



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL GRADO DE:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD PÚBLICA Y AUDITORÍA

**TEMA:
AUDITORÍA FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA IQE DE ECUADOR S.A.**

AUTOR/ A: Santiago Miguel Barros Ruiz

TUTOR: PhD. Elfio Pérez Figueiras

TUTOR TÉCNICO: Mg. Jorge Carrión

AÑO: 2017

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación, Certifico:

Que el Trabajo de Graduación AUDITORÍA FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA IQE DE ECUADOR S.A., presentado por **SANTIAGO MIGUEL BARROS RUIZ**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la evaluación del Tribunal de Grado, que se designe para su correspondiente estudio y calificación.

Quito, Febrero del 2017

TUTOR

(f).....

Mg. Jorge Carrión

Dedicatoria

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios por darme la vida, por guiarme cada día, y por todas sus bendiciones, ya que sin su presencia nada sería en mi vida.

A mi esposa y mis hijos, por su apoyo incondicional en este trabajo, por el amor que me brindan a diario, también por la fuerza que me dan cada día, son definitivamente el motor de mi vida.

A mis padres, por todos sus consejos y enseñanzas para que pueda ser una persona de bien, y a mis hermanas por estar siempre conmigo y por el cariño hacia mí y mi familia.

RESUMEN

La auditoría financiera de la Compañía IQE DE ECUADOR S.A. tiene como objetivo realizar una revisión a los balances de la compañía, para determinar si estos se están presentando de manera razonable de acuerdo a la normativa legal vigente. Para el presente trabajo se utilizaron los métodos de análisis y síntesis, y también el inductivo deductivo, los cuales ayudaron a cumplir la finalidad del trabajo, que consiste en obtener evidencia necesaria, suficiente y confiable, para dar un dictamen acerca de la elaboración de los balances y su control interno. Los resultados obtenidos luego de la auditoría, muestran que la empresa presenta razonablemente los estados financieros, por lo tanto obtiene una opinión favorable en el informe, y las respectivas conclusiones y recomendaciones por parte de los auditores.

Palabras clave: Auditoría, informe de auditoría, control interno, auditoría financiera.

ABSTRACT

The financial audit to the Company IQE Ecuador S.A. It aims to conduct a review of the financial statements of the company, to determine whether these are being presented in a reasonable manner in accordance with current legislation. For this work the methods of analysis and synthesis were used, and also the inductive deductive, which helped to fulfill the purpose of the work, which involves obtaining evidence necessary, sufficient and reliable, to give an opinion on the development of states financial and internal control. The results obtained after the audit show that the company's financial statements presented fairly, thus obtains a favorable opinion on the report, and the respective conclusions and recommendations by the auditors.

Keywords: Audit, audit report, internal control, financial audit.

INDICE

APROBACIÓN DEL TUTOR	I
Dedicatoria.....	II
RESUMEN	III
ABSTRACT.....	IV
INDICE	V
ÍNDICE DE TABLAS.....	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VII
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	VII
I. INTRODUCCIÓN.....	1
Historia de la Empresa	1
Misión.....	2
Visión.....	2
Organigrama Empresarial	5
Personal clave	5
II. CONCEPTUALIZACIÓN TEÓRICO METODOLÓGICO	8
1. ANTECEDENTES	8
2. CONCEPTUALIZACIÓN	10
3. METODOLOGÍA	13
4. TÉCNICA.....	14
ENCUESTA	17
RESULTADOS ENCUESTA	19
III. DESARROLLO DEL PRODUCTO.....	24
Conocimiento de la empresa IQE DE ECUADOR S.A.	24
CRONOGRAMA.....	28
Fase 1. CONOCIMIENTO PRELIMINAR.....	29
Fase 2. PLANIFICACIÓN	31
2.1 Memorando De Planificación	31
2.2 Evaluación Del Control Interno.....	34
Análisis de Resultados.....	35
Fase 3. EJECUCIÓN	36
Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos.....	39
EVALUACIÓN DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO	57
Fase 4. INFORME DE AUDITORÍA	60
BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA	60
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	63

INFORME DE AUDITORÍA	65
ANÁLISIS VERTICAL BALANCE GENERAL.....	68
ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS	70
ANÁLISIS HORIZONTAL BALANCE GENERAL.....	72
ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE RESULTADOS	74
Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2015	77
Indicadores Financieros	83
CONCLUSIONES	85
RECOMENDACIONES.....	85
BIBLIOGRAFÍA.....	86
ANEXOS	88

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Personal Clave	5
Tabla 2 Principales clientes y Proveedores	6
Tabla 3 Fases para el proceso de auditoría.....	27
Tabla 4 Cronograma de actividades.....	28
Tabla 5 Conocimiento Preliminar.....	29
Tabla 6 Definición de Marcas y Sistema de Codificación	30
Tabla 7 Evaluación Del Control Interno	34
Tabla 8 Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos	39
Tabla 9 Evaluación De Hallazgos Del Control Interno	57
Tabla 10 Evaluación De Hallazgos Del Control Interno	58
Tabla 11 Evaluación De Hallazgos Del Control Interno	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la empresa.....	5
---	---

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Encuesta a Empleados. Pregunta No. 1.....	19
Gráfico 2 Encuesta a Empleados. Pregunta No. 2.....	19
Gráfico 3 Encuesta a Empleados. Pregunta No. 3.....	20
Gráfico 4 Encuesta a Empleados. Pregunta No. 4.....	20
Gráfico 5 Encuesta a Empleados. Pregunta No. 5.....	21
Gráfico 6 Encuesta a Empleados. Pregunta No. 6.....	21
Gráfico 7 Encuesta a Empleados. Pregunta No. 7.....	22
Gráfico 8 Encuesta a Empleados. Pregunta No. 8.....	22

I. INTRODUCCIÓN

La Empresa IQE DE ECUADOR S.A., se encuentra domiciliada en el sector norte del Distrito Metropolitano de Quito, específicamente en el sector de Carcelén. En las calles Antonio Flor N74-105 y Joaquín Mancheno. Es una de las sucursales de La Empresa IQ Electronics de México, y está formada por capital extranjero. Cuenta además con una sucursal en la ciudad de Guayaquil y es líder en el mercado en que se desempeña.

IQ Electronics International, cuenta con operaciones en México, Colombia, Estados Unidos, Venezuela, Puerto Rico, Ecuador, Perú y Chile. IQ Electronics ofrece servicios logísticos adicionales a la remanufactura en equipos electrónicos tales como:

- ✓ Diagnóstico de equipos y pruebas
- ✓ Reacondicionamiento cosmético de equipos
- ✓ Reparación electrónica de equipos a nivel componente
- ✓ Fullfilment: control de inventarios, almacenamiento, empaque y preparación para la distribución de equipos electrónicos.
- ✓ Servicios de campo
- ✓ Venta de equipos, partes y componentes electrónicos

Para compañías en México y América Latina cuyos productos y servicios dependen del uso de equipos electrónicos.

Historia de la Empresa

IQ Electronics fue fundada en la república Mexicana en el año 2000 por jóvenes emprendedores y como resultado de la unificación de las compañías de distribución de partes, equipos y componentes Indexware y PC Parts.

Es así que para el año 2003 IQ Electronic expande sus operaciones al exterior de México a países como Puerto Rico, Colombia y Venezuela.

En el 2004 IQ Electronics obtiene certificaciones de compañías tales como: Hewlett-Packard, Hughes y Nextel.

En noviembre de 2005 IQ Electronics inicia operaciones en Chile.

En el año 2007 IQ Electronics inicia operaciones en Ecuador y también en Perú.

En la actualidad la empresa posee con más de 800 empleados en distribuidos 7 países y dispone de planes para expansión de sus procedimientos en Costa Rica, América Central y Argentina.

Misión

Contribuir al éxito del negocio de nuestros clientes, a través del conocimiento de sus procesos de servicio, brindando ahorro y soluciones integrales en remanufactura y logística a la medida de sus necesidades, aportando a la sostenibilidad social y ambiental.

Visión

En el 2020 ser una compañía global mutiservicios en la industria de tecnología, traspasando fronteras con un equipo de trabajo que contribuya significativamente a mejorar el medio ambiente y orientado al crecimiento constante de sus accionistas, clientes y comunidad.

Valores

Compromiso y Vocación de servicio.-

Pasión por el éxito de nuestros clientes y nuestra compañía.

Trabajo en Equipo.-

Convivencia en un ambiente de trabajo basado en el respeto y la confianza, un ambiente en el que además recompensamos las mejoras y celebramos los buenos resultados.

Calidad.-

Logramos la satisfacción del cliente, asegurando y manteniendo los estándares establecidos, el cumplimiento en la prestación de los diferentes servicios y la mejora continua.

Liderazgo.-

Trabajamos para ser el aliado preferido de nuestros clientes en servicios de remanufactura y logística de equipos electrónicos.

Innovación.-

Búsqueda incansable de las mejores prácticas, ideas, y tecnologías para utilizarlas independientemente de su origen.

Integridad.-

Demostración continua de una conducta ética con clientes, colaboradores, proveedores y sociedad en general; independientemente del país, cultura, creencias y prácticas en que operemos.

OTRAS RAMAS DE LA EMPRESA**Recycling**

En México IQ Electronics cuenta con dos plantas especializadas en el reciclaje de PET (Puebla, Iztapalapa), mismas que cuentan con equipos y molinos especiales para el tratamiento e dichos materiales

Sml – iq warranty

En IQ Consumer Devices estamos especializados en el reacondicionamiento total de líneas de electrodomésticos y toda clase de dispositivos electrónicos de consumo.

Nuestros servicios especializados incluyen la investigación y el desarrollo necesarios para recobrar la apariencia cosmética original de los productos del cliente, removiendo la pintura anterior (en función del tipo de material se utiliza el lijado a mano, uso de removedores especiales o de procesos de “sand blast”). De la misma manera IQE recupera cubiertas plásticas y realiza reparaciones en metal. Una vez pintado el producto se realiza la impresión de la señalización y logos indicados por el cliente, de acuerdo a su imagen corporativa.

Nuestro proceso de Remanufactura y Reparación a nivel componente y cosmético abarca las líneas de electrodomésticos, línea blanca y toda clase de dispositivos electrónicos de consumo como las tecnologías LCD, Camaras Digitales, DVD, TV, CRT, TV de Plasma, Combo DVD, Videojuegos etc.

Logistics

IQ Logistics realiza para sus clientes el Fullfilment total requerido para sus productos; considerando:

Almacenamiento seguro y control de inventarios, inspección de aseguramiento de calidad, diferentes opciones de empaque a la medida y empaque en nuevas cajas con logo del cliente. Distribución.

Realizamos la complementación con tarjetas SIM o de códigos, realizamos el alistamiento de productos y accesorios en su empaque determinado.

Plastics

IQ Plastics S.A de C.V., es una empresa 100% Mexicana dedicada a la fabricación y maquilas de productos plasticos inyectados la cual puede realizar otras tecnologías afines con los procesos plásticos.

Un objetivo IQ Plastics es permanecer en la preferencia de sus clientes tales como Mainetti Group, Koblenz Electric, Grupo Bimbo, Valeo Cimate Control de México entre otras, mediante el constante avance en la calidad y servicio que proporciona, manteniéndose a la delantera con tecnología de punta y ayudando de esta manera al crecimiento del país, como estrategia para permanecer y progresar en el mercado.

De esta forma, una de las maneras para conseguir esto, es crear una conciencia de lo que es la Calidad en todos los empleados de IQ Plastics S.A.de C.V.

Cabe mencionar que estas ramas adicionales que tiene la empresa, por el momento solo las manejan en la matriz ubicada en México.

En lo que corresponde a Ecuador, tenemos al momento las áreas de remanufactura y reversa (recuperación de equipos de clientes), las cuales se han destacado en el mercado y han hecho líder a la empresa en la prestación de dichos servicios.

La parte ambiental no se queda fuera, ya que cuenta con un apropiado manejo de los desechos, cumpliendo así con las normas establecidas en el país y evitando la contaminación con materiales que no son degradables. Al momento se trabaja con dos empresas para este fin las cuales procesan los envíos de desechos que realiza la empresa.

Estructura organizacional

La empresa está conformada por capital extranjero, por lo cual la junta de accionistas se encuentra de forma permanente en México, y comunican sus decisiones a los encargados en el país.

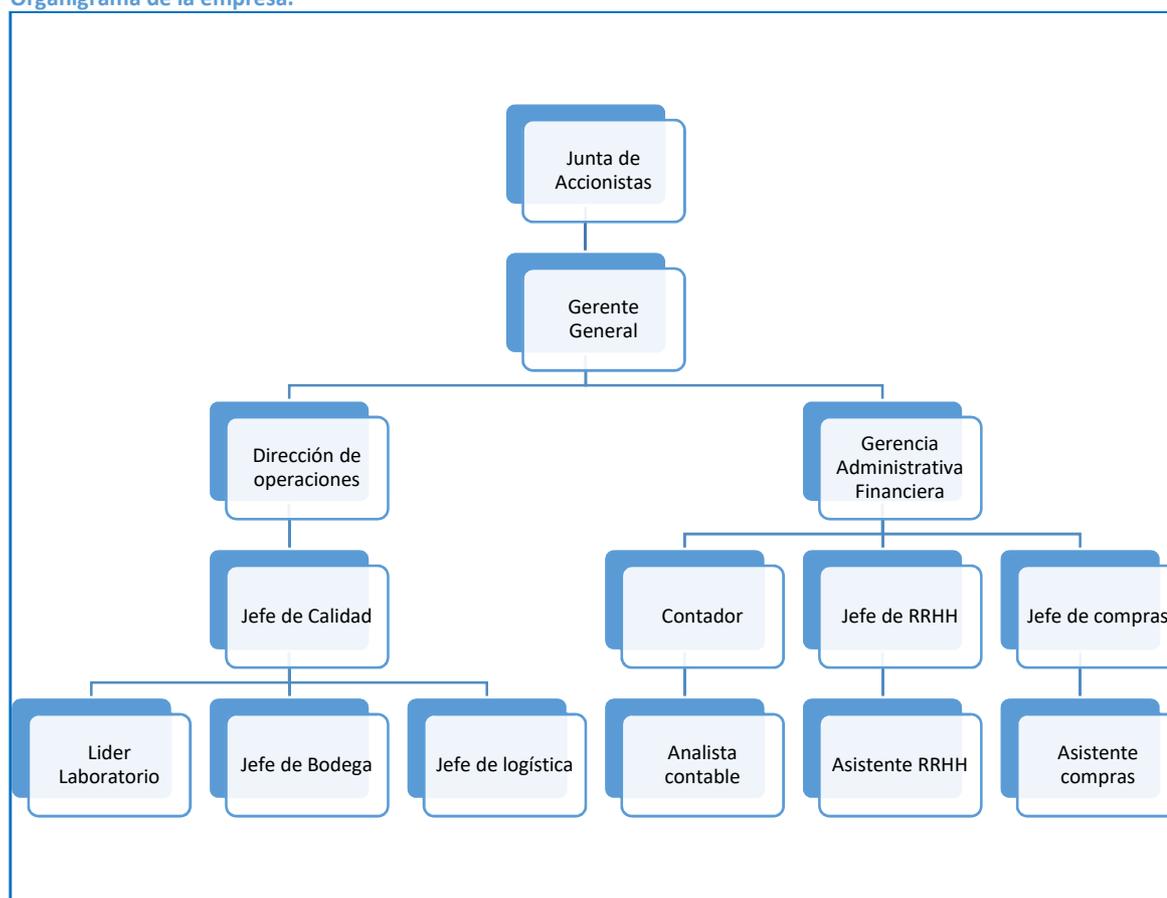
En el Ecuador se encuentran todos los niveles siguientes en el organigrama. El gerente general es nombrado para sus funciones cada cuatro años, quien a la vez cumple el papel de representante legal de la empresa.

La empresa está dividida en operaciones y administración, según se puede ver el gráfico, siendo la parte operativa, la que mayor número de empleados tiene, para brindar los diferentes servicios que ofrece la empresa.

Al momento cuanta con laboratorios de cosmética, remanufactura de Claro, Directv, HP, Epson, Level 3, Tv Cable, CNT.

Organigrama Empresarial

Figura 1
Organigrama de la empresa.



Fuente: IQE DE ECUADOR S.A.

Personal clave

Tabla 1
Personal Clave

NOMBRE	CARGO	LUGAR DE TRABAJO	DEPARTAMENTO
Ing. Luis Constante	Gerente General – Representante Legal	Quito	Administrativo
Dra. Maritza Pantoja	Gerente Administrativa Financiera	Quito	Administrativo
Robinson Escobar	Director de Operaciones	Quito	Operaciones
Jorge Salazar	Jefe de Calidad	Quito	Calidad

La empresa cuenta con clientes grandes que son los que generan la mayor cantidad de ingresos y ventas.

Tabla 2
Principales clientes y Proveedores

Principales Clientes			
Cliente	Servicio Prestado	Dirección	Teléfono
Corporación Nacional de Telecomunicaciones	Remanufactura de Equipos	Veintimilla E4-66 Y Av Amazonas	2230034
Ecuadortelem	Remanufactura de Equipos	Av. Francisco De Orellana S/N Y Av. Alberto Borges	5004040
	Recuperación de Equipos		
Directv	Remanufactura de Equipos	Av. La Coruña N28-14 Y Manuel Iturrey	2989301
	Recuperación de Equipos		
Hewlett Packard	Remanufactura de Equipos	Av. 12 De Octubre N24-774 Y Av. Coruña	1800477477
Tv Cable	Remanufactura de Equipos	Av. Eloy Alfaro N44-406 Y De Las Higueras	23342270
Puntonet	Remanufactura de Equipos	Av. Amazonas 4545 Y Pereira	22260760
	Recuperación de Equipos		

Para la producción se necesitan varios materiales, para lo cual la empresa cuenta con proveedores que facilitan estos requerimientos.

Principales Proveedores			
Nacionales			
Proveedores	Producto	Dirección	Teléfono
Cartonera del Austro	Cajas de Cartón	Nazareth Oe3-339 y Chuquizaca	2537435
Electrónica Nacional	Repuestos Electrónicos	Galapagos Oe4-20 Y Venezuela	2266311
Degso	Insumos de Seguridad	Mariano Pozo N73-77 y Calle N73A.	2804919
Unicolor	Pintura	Victor Emilio Estrada 501 Y Ebanos	2888686
Pintulac	Pintura	Rumiurco Oe4 - 365 y Pedro Freile	2530912
Comfranklin	Repuestos Electrónicos	Av. Principal Sn Y Duchicela	2335067
Internacionales			
Adcanced Electronics	Repuestos Electrónicos	Estados unidos	
Importadora Poirot	Repuestos Electrónicos	Chile	
ICCN Electronics	Repuestos Electrónicos	China	

Fuente: IQE DE ECUADOR S.A.

TEMA:

AUDITORIA FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA IQE DE ECUADOR S.A.

PROBLEMA:

La empresa IQE DE ECUADOR S.A. necesita determinar si los procesos contables y los controles internos se están realizando de una manera adecuada, a fin de evitar sanciones por parte de organismos de control y además para la correcta toma de decisiones por parte de los administradores.

OBJETIVO GENERAL:

Realizar una auditoría financiera a la empresa IQE DE ECUADOR S.A. para determinar si los estados financieros se están presentando de manera razonable de acuerdo a la normativa legal vigente.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar si la compañía tiene un sistema de control interno y este se cumple.
- Verificar si los balances de la compañía IQE DE ECUADOR S.A se presentan de manera íntegra, veraz y razonable.
- Emitir un informe de auditoría con los resultados obtenidos para que la empresa pueda tomar decisiones a futuro sobre sus procesos y
- Elaborar conclusiones y recomendaciones sobre la auditoría realizada a la empresa IQE DE ECUADOR S.A.

El presente trabajo se lo realizó de la siguiente forma: Introducción, conceptualización teórico metodológica, desarrollo del producto, conclusiones, recomendaciones, bibliografía, anexos.

II. CONCEPTUALIZACIÓN TEÓRICO METODOLÓGICO

1. ANTECEDENTES

Se puede decir que el origen de la auditoría viene junto con el surgimiento de la actividad comercial, ya que se vuelve necesario contar con personas externas al negocio, que realicen actividades y tareas de control e inspección a cada una de las áreas y personas que conforman las empresas.

Se puede destacar el pensamiento de Henry Fayol que dice “El mejor método para examinar una organización y determinar las mejoras necesarias, es estudiar el mecanismo administrativo para determinar si la planeación, la organización, el mando, la coordinación, y el control están adecuadamente atendidos”. (Fayol 1925)

Se dice también que la auditoría procede de anotar los productos que descargaban los marinos de las embarcaciones que llegaban al puerto. Es decir dedicado netamente al control del producto receptado.

Cuando el mundo empieza a vivir la época de la revolución industrial, los mercados empiezan a crecer y multiplicarse rápidamente, lo cual llevo a las empresas a tomar nuevas medidas para el control y supervisión de las actividades realizadas. En un principio esta labor lo realizaban personas que se contrataban y trabajaban dentro de la empresa, las cuales debían revisar y analizar las transacciones realizadas, especialmente los activos, para saber si se estaba realizando de manera adecuada.

Por esta razón en un inicio a los auditores se los consideraba más como un revisor de cuentas, ya que su trabajo era solo contable y enfocado a la prevención de fraudes.

Más adelante esta labor de observar y controlar las operaciones de la empresa, se extendió a otras áreas como rendimiento de los empleados, operaciones administrativas, políticas internas, con lo cual aparece la auditoría interna.

Podemos decir entonces que en un inicio la auditoría se creó para revisión de los principios contables y del tema de impuestos de aquellos tiempos, por lo cual la importancia de esta tarea fue ganando cada vez más valor.

Podemos citar también a James Mckinsey quien consideraba que la empresa “periódicamente debía hacer una auto evaluación (auto-auditoria) en todos sus aspectos y a la vista del medio empresarial” (Mckinsey 1940)

Se tiene conocimientos que este tipo de auditoría se remonta hasta el tiempo de los Aztecas, quienes cobraban unas contribuciones, las cuales debían pagarse a tiempo, caso contrario se los reportaba. La persona encargada de esta tarea sería entonces considerada como un cobrador y auditor a la vez, ya que no solo recaudaba el tributo, sino que también revisaba y llevaba un control de todos los contribuyentes.

Ya en el tiempo de la colonia este oficio lo realizaba la iglesia, quienes cobraban diezmos y debían controlar que las contribuciones se realicen sin excepción, caso

contrario se los enviaba al tribunal para cobrar dichos valores. Los controles se los llevaba en registros para que la verificación sea adecuada.

Sin embargo después de lo mencionado, el título de auditor aparece en Inglaterra en tiempo del rey Eduardo I. De aquí también empiezan aparecer las agrupaciones de profesionales que se dedican a esta tarea de supervisión y control llamada auditoría. Y ya para el año de 1845 se instituye la exigencia de realizar una verificación anula por parte de los encargados de llevar a cabo las auditorías.

En Estados Unidos también se empezó a realizar la actividad de auditoría, y contaba con una entidad responsable del cumplimiento de la normas de auditoría. Se publicaron a demás varios reglamentos para realizar las auditorías.

Leonard William define el término de “Auditoría Administrativa” como “el examen comprensivo y constructivo de la estructura organizacional de una empresa, institución o rama gubernamental, o de cualquier componente de las mismas, tales como una división o departamento así como de sus planes y objetivos, sus métodos de operación y la utilización de los recursos físicos y humanos” (William 1957)

Con la venida de la revolución industrial y el crecimiento mercantil, tanto en estados Unidos así como en Europa, se decidió aplicar algunas medidas con relación a los estados financieros, sobretodo de entidades que tenían inversionistas en la constitución de sus acciones. Esta actividad estaba destinada a realizarse solo por contadores independientes.

En 1933 se emitió una ley de valores que obligaba a las empresas que tenían acciones de inversionistas a llevar criterios de contabilidad uniformes, que sean admisibles de acuerdo a la normativa de cada país. De la misma manera se determinó que los balances tenían que ser inspeccionados por contadores públicos externos a la entidad, quienes deberían proceder de acuerdo a los procedimientos de auditoría establecidos.

Hoy en día se puede decir que es algo similar ya que podemos ver que las empresas contratan firmas especializadas para este trabajo, quienes emitirán un informe sobre si los balances se encuentran realizados de manera razonable.

Para el año de 1968 podemos encontrar lo que sería la primera norma de auditoría que se utilizaba para la calidad de proveedores que decía “Los programas de calidad serán auditados por el comprador para verificar el cumplimiento de las especificaciones. El incumplimiento de alguna de sus partes puede causar el rechazo del producto”

El Instituto de Auditores Internos en 1978 extendió normas para auditorías de tipo operativas las cuales se siguen utilizando actualmente con sus respectivas

actualizaciones. Este tipo de auditorías son utilizadas para examinar controles y riesgos de las empresas.

En Estados Unidos en el año 1981 extiende las normas o principios de auditoría gubernamental.

El Instituto de Ingenieros Eléctricos y Electrónicos para 1988 emite la norma 1028 "Revisiones y Auditoría del Software"

En la década de los ochenta es donde aparecen las auditorías de calidad dando origen a la Norma ISO 9001, la cual es de alcance internacional y trata acerca de la gestión de calidad que deben realizar las empresas para certificarse.

2. CONCEPTUALIZACIÓN

Los conceptos utilizados en el presente trabajo fueron:

- **Auditoría**

La palabra auditoría es de origen latín del verbo "audire" que significa "oír", esto debido a que la actividad de los primeros auditores era escuchar y determinar si los hechos sucedidos eran verdaderos o falsos.

"La Auditoría Financiera es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas". (Auditoría Contable, 2011)

"La auditoría tiene como objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativo-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contables que procedan". (Meza, 2009)

Auditoría es la revisión de cuentas de una empresa o entidad con el objetivo de investigar si están de acuerdo con las disposiciones establecidas previamente y, de esta manera reparar si fueron implementadas con eficacia

Se puede decir entonces que Auditoría es selección, agrupación y revisión de documentos y soportes de una institución, para manifestar en qué medida cumple con las normas y procesos establecidos.

- **Auditoría financiera**

Se la puede definir como los procedimientos que tienen como resultado final la presentación de un informe, con el cual el auditor que realizó dicha actividad expresa

su opinión sobre el estado financiero de una entidad, lo cual es posible lograrlo a través de papeles de trabajo y sustentos que recoge el auditor para tener evidencia del trabajo realizado y así emitir un informe adecuado.

Otra concepción de auditoría financiera indica que se refiere a una revisión que se ejecuta a los balances y de esta manera a las transacciones financieras procesadas por la entidad, y ya con esta información se podrá emitir un informe de manera técnica y profesional.

De esta manera vemos que la auditoría es una opinión profesional que emite el auditor con respecto a cómo están elaborados los estados financieros. Este tipo de auditoría tiene como característica que es numérica y por lo general se contrata personal externo o compañías para realizarla.

Su fin o propósito es dar a conocer la constitución financiera de la empresa y que los usuarios de dicha información puedan tomar decisiones en base a la información proporcionada.

- **Control interno**

El proceso elaborado, implementado y fomentado por quienes dirigen y controlan la entidad, en los aspectos administrativos, operaciones, y recurso humano, con la intención de brindar confianza sobre el propósito general que es la obtención de los objetivos de la institución, teniendo en cuenta los criterios de eficacia y eficiencia en cada una de los movimientos, de la misma manera en lo que se relaciona a cumplir la normativa vigente.

Tenemos el criterio Instituto Mexicano de Contadores Públicos quien precisa el Control Interno así:

“El Control Interno es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, establecidos por la autoridad superior, diseñados con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos.” [Unsa, 2010]

Es un proceso; lo cual indica que es una herramienta para lograr un fin. Lo efectúan las personas que intervienen en todos los niveles y no se trata exclusivamente de fundamentos de organización y procedimientos.

En las diferentes áreas de la institución, el empleado encomendado de administrar es gestor del Control Interno ante su jefe inmediato conforme a los grados de autoridad constituidos; y en su consecución cooperan todo el personal de la compañía sin que sea mandatorio su calidad ocupacional.

Contribuye un nivel de seguridad acertado, con relación a la obtención de los objetivos establecidos. Debe aportar a la conquista de objetivos en uno o más de las espacios u operaciones en la entidad. [Toro, 2005]

De estos conceptos podemos definir que el control interno son todas las normas, lineamientos, procedimientos y guías que emiten las empresas a fin de cumplir con sus objetivos de la manera más adecuada y optimizando sus recursos.

- **Papeles de trabajo**

También denominado como documentación de auditoría, comprende los procesos de auditoría utilizados con el propósito de obtener información necesaria para emitir una opinión de auditoría profesional. Podemos decir también que son todos los registros que elabora el auditor en cada una de las fases de la revisión.

Entre los papeles de trabajo podemos encontrar los siguientes:

- Estados financieros del año al que se realizará el examen y del período anterior
- Hojas de trabajo de los balances sujetos a examen
- Historia o antecedentes de la Compañía
- Convenios y Contratos que tenga la entidad a largo plazo
- Sistema, políticas y manuales contables
- Análisis de las pruebas de auditoría realizadas
- Documentos dispuestos por el cliente manejados en la auditoría

Estos archivos pueden ser físicos o digitales y sobre estos documentos el auditor se basará para emitir su informe u opinión del trabajo cumplido.

- **Informe de auditoría**

Es el resultado del trabajo realizado durante la revisión de una entidad y en el cual el auditor emite su opinión respecto a si la institución cumple o no, con las normas contables y marco legal vigente.

Existen diferentes tipos de informes, los cuales se detallan a continuación:

- **Informe estándar**

- **Opinión estándar**

Este tipo de informe manifiesta que el auditor en su revisión considera que los estados financieros se presentan de manera razonable, en todos los aspectos significativos.

- **Párrafo explicativo**

Son párrafos que se añaden al informe en algunas situaciones en las que el auditor considera necesario realizar algunas sugerencias, sin que esto quiera decir que el informe posee una salvedad.

➤ **Informe no estándar**

- **Opinión con salvedades**

Indica que excepto por los aspectos mencionados en el informe, los estados financieros se encuentran realizados de manera adecuada de acuerdo a la normativa legal.

- **Opinión adversa**

Este tipo de opinión indica que los balances no se presentan de manera razonable, y la realidad financiera de la entidad, puede no ser lo que indican los informes.

- **Abstención de opinión**

Una abstención de opinión señala que el profesional de auditoría no emite una opinión sobre los balances revisados.

3. METODOLOGÍA

Para el presente trabajo se han utilizado los siguientes métodos:

- **Método histórico lógico**

El método de análisis histórico lógico comprende dos partes, la una que se refiere a lo histórico, la cual describe el análisis del trayecto de hechos o acontecimientos dentro de un período de tiempo, espacio o etapa determinada.

Lo lógico en por otra parte estudia su esencia, es decir inspecciona códigos generales del funcionamiento y desarrollo de algún evento o suceso.

Tenemos entonces que para la aplicación del método histórico lógico, estas dos partes se integran y complementan mutuamente. Para que la parte de lo lógico pueda realizar su parte debe apoyarse en los fundamentos que suministra el método histórico, de tal forma que no sea solo una información supuesta.

Dicho de otra manera el método histórico lógico estudia las distintas etapas de manera cronológica y busca la esencia de los acontecimientos para tener una información coherente del hecho investigado.

En lo que corresponde al presente trabajo realizado, se utilizó el método histórico lógico para valorar los acontecimientos a los que tuvo lugar la empresa durante el tiempo de la revisión y auditoría realizada., porque como es indiscutible, primero se realizó la verificación de todo lo sucedido en la empresa para poder dar un informe de lo que pasó dentro de la misma.

La revisión de transacciones, contratos, procedimientos aplicados y otras actividades, constituyen en si el uso del método histórico lógico, el cual ayudó a concretar el trabajo realizado.

- **Método deductivo - inductivo**

Es un método de razonar que nos lleva de lo general hacia lo particular. De un todo a una parte.

Para una adecuada estructuración del proceso de este método se debe seguir los siguientes pasos: Observación, Experimentación, Comparación, Abstracción y Generalización.

Según ilustra Aristóteles, se compone de una primera etapa que se define por la inducción de principios explicativos a partir de acontecimientos observados, y luego una segunda etapa, sobre estos principios se levanta manifiestos que los contengan y se refieran a dichos acontecimientos. Se puede decir entonces que se debe en principio crear un marco teórico que explique los sucesos y luego deducir leyes aplicables para estos hechos.

En el presente trabajo la aplicación de este método se realizó en el momento que se parte de la revisión de informes financieros los cuales son el detalle general de la realidad financiera de la empresa, y de ahí partimos al análisis de cada uno de los elementos de dichos balances para analizarlos de forma completa y exhaustiva.

- **Método de análisis y síntesis**

Este método involucra el análisis que proviene del griego que expresa descomposición. Y por otra parte la síntesis que procede del griego synthesis, que indica reunión, que quiere decir, unión de partes para formar un todo.

Este método se fundamenta en la separación de las partes de un todo para investigarlas en forma individual (Análisis), y la reunión razonada de partes para estudiarlas en su totalidad. (Síntesis).

En este trabajo este método se utilizó con la revisión de los estados financieros, en el cual se tuvo que utilizar el análisis para descomponer cada una de sus partes y poderlas examinar de manera individual, Así mismo, se utilizó la síntesis para acortar procesos extensión que se podían unir y examinarlos como algo general.

4. TÉCNICA

Para este trabajo se aplicaron las siguientes técnicas:

- **Entrevista**

Técnica que ayuda a la adquisición de información mediante la conversación que se realiza en un reunión formal y planeada, entre una, dos o más personas que entrevistan y una o más que serán las entrevistadas.

Existen algunos tipos de entrevistas, entre los cuales tenemos:

- Estructuradas que contienen: Respuestas abiertas o Respuestas cerradas

- No estructuradas: Donde las preguntas y las respuestas son libres.
- Mixta: Se realizan preguntas de los dos tipos.

Se utilizó la entrevista no estructurada, las cuales se realizaron al personal clave del área financiera de la empresa, para conocer cuáles son sus funciones y actividades que realizan dentro de la institución y cuál es el ambiente dentro de la mencionada entidad.

→ Entrevista al Gerente de la compañía IQE DE ECUADOR S.A. (Ver 1.3. Entrevista Gerente).

→ Entrevista a la Contadora de la compañía IQE DE ECUADOR S.A. (Ver 2.2. Entrevista a la Contadora).

- **Revisión documental**

Es la técnica que permite la revisión y al mismo tiempo registro de toda clase de documentos que se consideren importantes dentro de una investigación, lo cual permite tener un marco de referencia para sustentar la misma.

Permite asegurarse de los datos obtenidos con otras técnicas como la entrevista, es decir que si no estamos seguros de los datos obtenidos con la otra técnica, con la revisión documental podemos ratificar o desechar los datos recolectados.

En el trabajo realizado esta técnica es muy importante, ya que la actividad de una entidad está registrada en su mayoría en documentos que sustentan las transacciones. De la misma manera esta documentación debe cumplir con normas establecidas, lo que requiere que la aplicación de la revisión documental sea muy minuciosa.

→ Anexo revisión documental (Ver anexo 3).

- **Encuesta**

Es una técnica con la cual se puede conseguir información a través de un cuestionario elaborado con anterioridad, y con la cual se puede conocer la opinión de un grupo de personas acerca de algún tema en particular.

“Es una técnica de recogida de información a través de preguntas escritas organizadas en un cuestionario. Utilizado para investigar hechos o fenómenos de forma general y no particular. La encuesta en contraste de la entrevista, el encuestado lee previamente el cuestionario y lo responde por escrito, sin la intervención directa de persona alguna de las que asisten en el proceso investigativo”. (Casas, 2005).

Esta técnica posee varias características y se puede destacar las siguientes:

1. La información se obtiene de los encuestados, por lo que puede haber la posibilidad de que la información no siempre refleje la realidad.

2. La encuesta permite ser realizada a grupos pequeños o grandes de personas si se lo requiere.

3. Se puede conseguir información sobre una gran variedad de contenidos.

4. Es posible hacer comparaciones grupales según las encuestas aplicadas.

Esta técnica fue de mucha ayuda para obtener información en el presente trabajo, ya que se pudo aplicar al personal involucrado directamente con el área financiera de la empresa y de esta manera tener datos claros de las actividades que se están realizando en la entidad.

A continuación se presenta la encuesta aplicada al personal de la empresa IQE DE ECUADOR S.A., la cual fue realizada a 10 personas del área administrativa de la empresa.

AUDITORIA FINANCIERA DE LA COMPAÑIA IQE DE ECUADOR S.A.

ENCUESTA

Nombre:

Departamento:

Fecha:

1. ¿Existe un manual de políticas contables en la empresa?

SI.....

NO.....

2. ¿Los documentos contables cumplen los requisitos legales establecidos?

Siempre

Casi Siempre

Nunca

3. ¿Cómo calificaría la situación financiera de la empresa IQE de Ecuador?

Bueno

Regular

Malo

4. ¿Las declaraciones de impuestos se presentan en los plazos determinados por la ley?

SI.....

NO.....

NO SABE.....

5. ¿El programa de contabilidad que utiliza la empresa es el adecuado para las necesidades de la misma?

Si

NO

6. ¿Se encuentra la empresa al día con la información que debe presentar a los diferentes organismos de control?

SI.....

NO.....

NO SABE.....

7. ¿Los cobros de clientes y pagos a proveedores se realizan según las políticas y plazos establecidos?

Siempre

Casi Siempre

Nunca

8. ¿Ha tenido la empresa en los últimos años algún tipo de sanción o multa por parte de los organismos de control?

SI.....

NO.....

NO SABE.....

9. ¿Qué política cree que se debe implementar en el área financiera con el fin de mejorar los procesos de registro de la documentación?

10. ¿Cree usted que la información financiera reflejada en los balances, muestran la situación real de la empresa?

RESULTADOS ENCUESTA

1. ¿Existe un manual de políticas contables en la empresa?

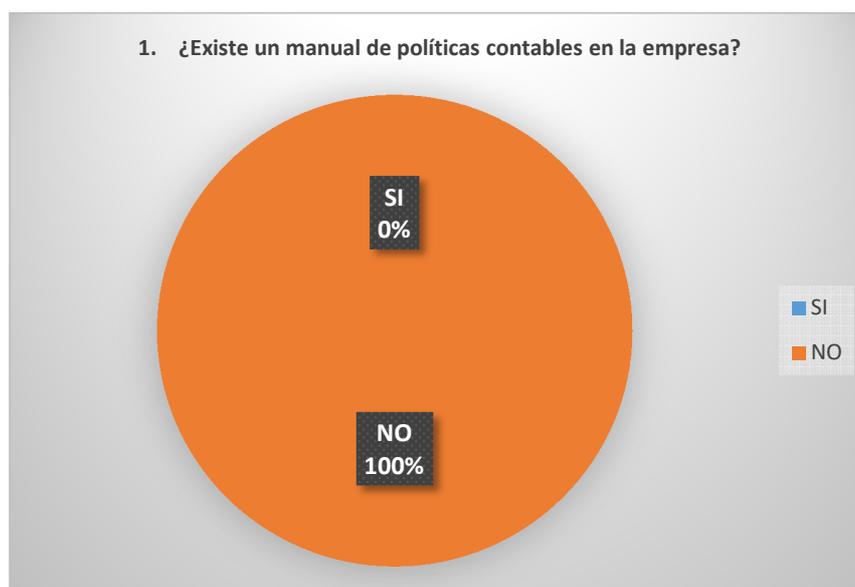


Gráfico 1 Encuesta a Empleados. Pregunta No. 1
Fuente: Empleados IQE DE ECUADOR S.A.

Los datos recogidos muestran que la totalidad son negativos, por lo tanto en la empresa no hay un manual de políticas contables, lo que puede ocasionar que las transacciones se registren con criterios diferentes para casos similares.

2. ¿Los documentos contables cumplen los requisitos legales establecidos?

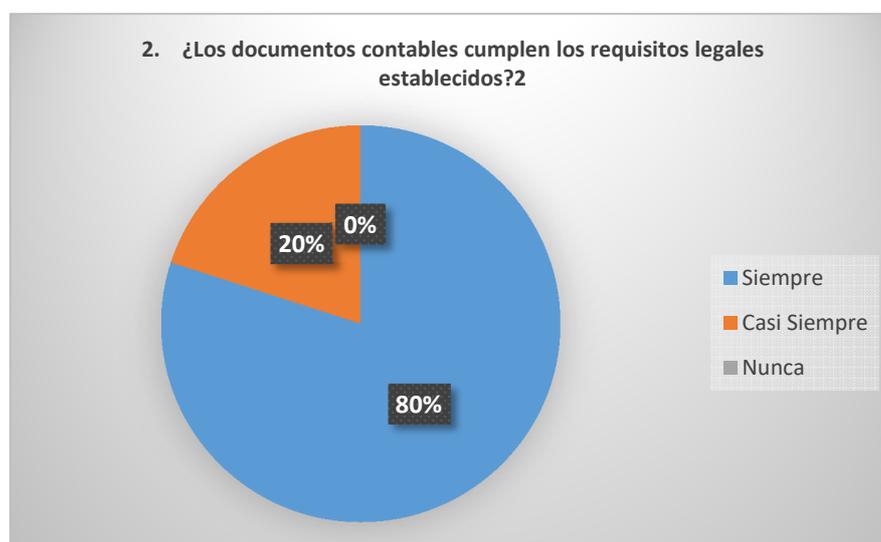


Gráfico 2 Encuesta a Empleados. Pregunta No. 2
Fuente: Empleados IQE DE ECUADOR S.A.

Los resultados indican que al parecer hay documentos que no cumplen con los requisitos legales que piden los organismos de control, lo que puede causar multas y sanciones

3. ¿Cómo calificaría la situación financiera de la empresa IQE de Ecuador?



Gráfico 3 Encuesta a Empleados. Pregunta No. 3
Fuente: Empleados IQE DE ECUADOR S.A.

La mayoría de encuestados piensan que la situación financiera es buena, sin embargo hay personas que piensan que no, por lo cual sería bueno aplicar una revisión.

4. ¿Las declaraciones de impuestos se presentan en los plazos determinados por la ley?

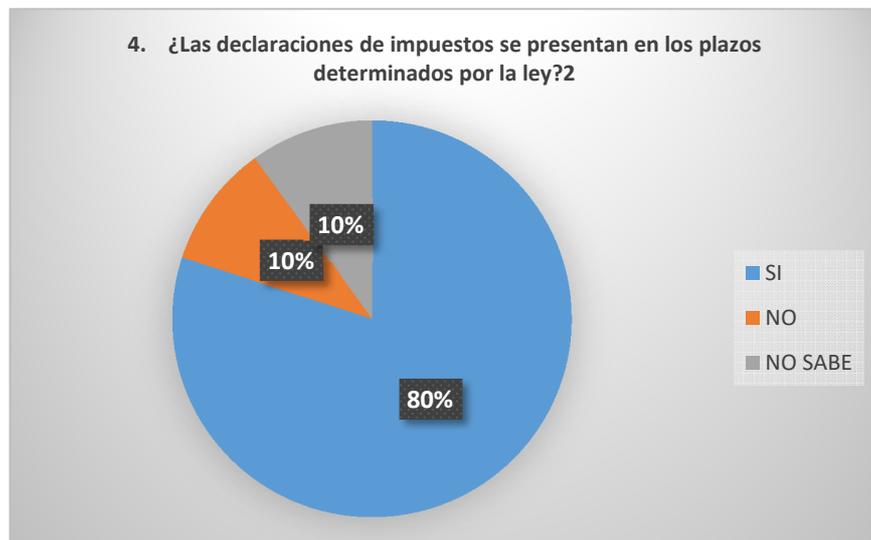


Gráfico 4 Encuesta a Empleados. Pregunta No. 4
Fuente: Empleados IQE DE ECUADOR S.A.

Según los datos obtenidos se puede ver que generalmente los impuestos se declaran en los plazos establecidos lo cual muestra un buen manejo de los mismos, y se debe mantener para evitar multas.

5. ¿El programa de contabilidad que utiliza la empresa es el adecuado para las necesidades de la misma?

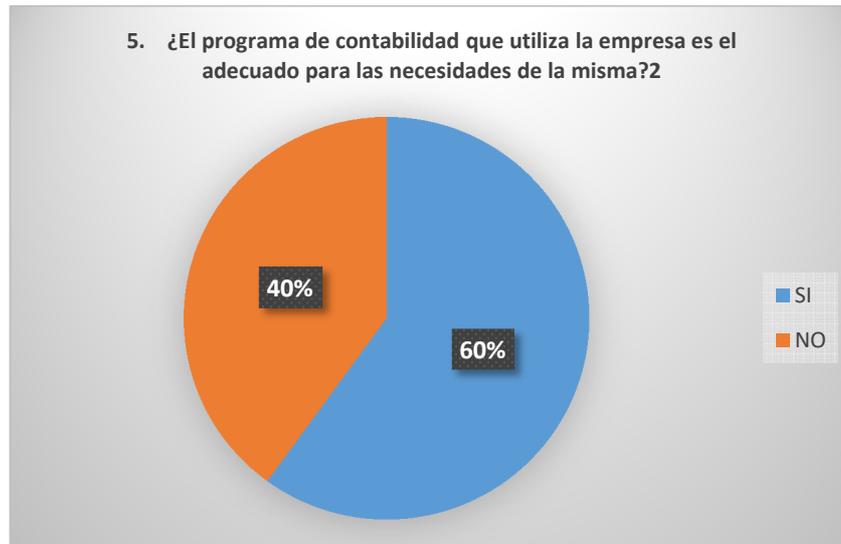


Gráfico 5 Encuesta a Empleados. Pregunta No. 5
Fuente: Empleados IQE DE ECUADOR S.A.

Indican los resultados que el programa contable es bueno pero necesita que se ponga en funcionamiento todos los módulos, para que toda la información se registre en el mismo.

6. ¿Se encuentra la empresa al día con la información que debe presentar a los diferentes organismos de control?



Gráfico 6 Encuesta a Empleados. Pregunta No. 6
Fuente: Empleados IQE DE ECUADOR S.A.

Las cifras evidencian que la información que requieren las instituciones se encuentra al día, lo que evidencia que se cumple con los plazos establecidos.

7. ¿Los cobros de clientes y pagos a proveedores se realizan según las políticas y plazos establecidos?

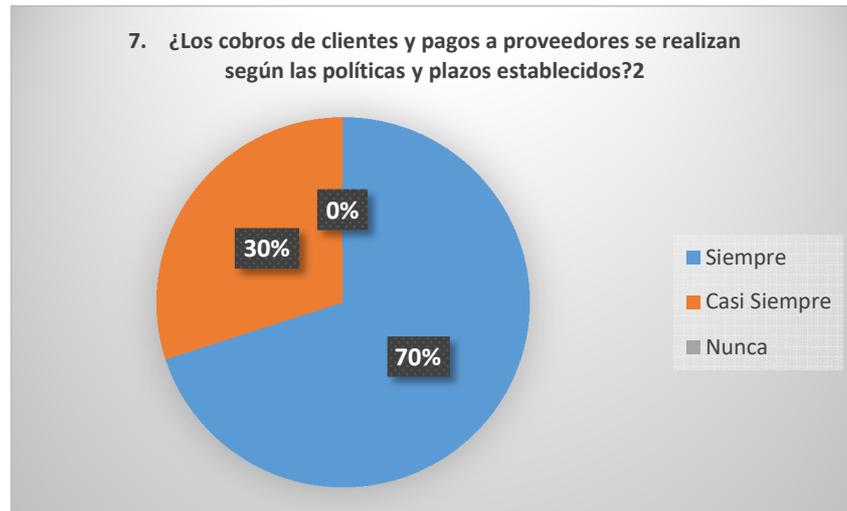


Gráfico 7 Encuesta a Empleados. Pregunta No. 7
Fuente: Empleados IQE DE ECUADOR S.A.

Según las respuestas tabuladas, se debe controlar de mejor manera los créditos y plazos de pago, para tener un flujo de efectivo confiable.

8. ¿Ha tenido la empresa en los últimos años algún tipo de sanción o multa por parte de los organismos de control?

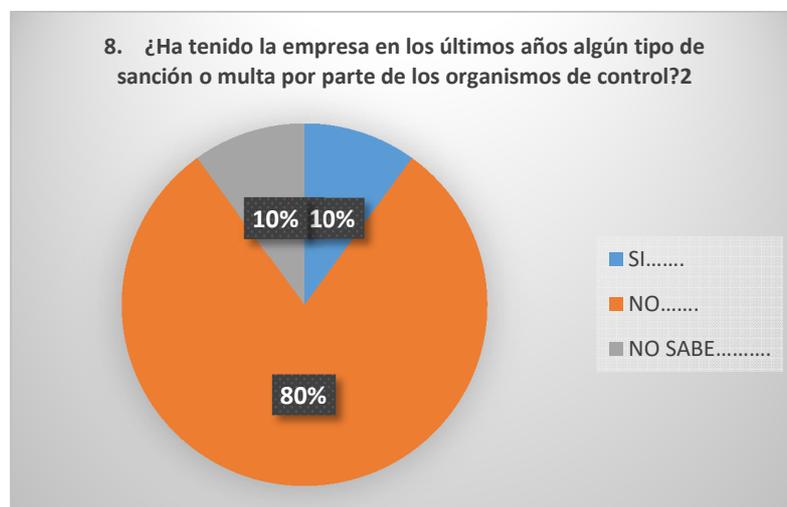


Gráfico 8 Encuesta a Empleados. Pregunta No. 8
Fuente: Empleados IQE DE ECUADOR S.A.

Muestran los datos que se ha tenido un que hacer pagos de multas por casos aislados, que no han sido de un valor costoso, pero en adelante hay que determinar controles para evitar estos casos.

9. ¿Qué política cree que se debe implementar en el área financiera con el fin de mejorar los procesos de registro de la documentación?

La mayoría de encuestados coinciden en que se debe determinar una hoja de ruta o flujo grama, para que los involucrados en el registro de la documentación tengan conocimiento de los procesos que deben realizar y así minimizar errores y pérdida de tiempo.

10. ¿Cree usted que la información financiera reflejada en los balances, muestran la situación real de la empresa?

La empresa muestra en sus balances una buena situación, pero sería de mucha ayuda una auditoría para saber con certeza cuál es la situación de la empresa.

Los resultados obtenidos confirman la validez del problema planteado al inicio del trabajo, por lo cual podemos concluir que es necesaria una auditoría financiera a la empresa, para determinar si los estados financieros se presentan de manera razonable.

III. DESARROLLO DEL PRODUCTO

Conocimiento de la empresa IQE DE ECUADOR S.A.

Base legal.

La constitución de la empresa IQE DE ECUADOR S.A. fue celebrada el 19 de noviembre del 2017, se encuentra domiciliada en el sector norte del Distrito Metropolitano de Quito, específicamente en el sector de Carcelén. En las calles Antonio Flor N74-105 y Joaquín Mancheno.

Principales normativas legales.

Las principales actividades y operaciones de la empresa están regidas por las siguientes disposiciones legales:

- Constitución Política del Ecuador
- Ley orgánica de régimen tributario interno
- Reglamento a la ley orgánica de régimen tributario interno
- Código del Trabajo
- Ley de Compañías
- Estatutos de la compañía IQE DE ECUADOR S.A.
- Reglamento Interno de la compañía IQE DE ECUADOR S.A.

Planificación estratégica.

- Misión

Contribuir al éxito del negocio de nuestros clientes, a través del conocimiento de sus procesos de servicio, brindando ahorro y soluciones integrales en remanufactura y logística a la medida de sus necesidades, aportando a la sostenibilidad social y ambiental.

- Visión

En el 2012 ser una compañía global mutiservicios en la industria de tecnología, traspasando fronteras con un equipo de trabajo que contribuya significativamente a mejorar el medio ambiente y orientado al crecimiento constante de sus accionistas, clientes y comunidad.

Valores corporativos.

- Compromiso y Vocación de servicio.-

Pasión por el éxito de nuestros clientes y nuestra compañía.

- **Trabajo en Equipo.-**

Convivencia en un ambiente de trabajo basado en el respeto y la confianza, un ambiente en el que además recompensamos las mejoras y celebramos los buenos resultados.

- **Calidad.-**

Logramos la satisfacción del cliente, asegurando y manteniendo los estándares establecidos, el cumplimiento en la prestación de los diferentes servicios y la mejora continua.

- **Liderazgo.-**

Trabajamos para ser el aliado preferido de nuestros clientes en servicios de remanufactura y logística de equipos electrónicos.

- **Innovación.-**

Búsqueda incansable de las mejores prácticas, ideas, y tecnologías para utilizarlas independientemente de su origen.

- **Integridad.-**

Demostración continua de una conducta ética con clientes, colaboradores, proveedores y sociedad en general; independientemente del país, cultura, creencias y prácticas en que operemos.

- **Principales actividades comerciales de la empresa IQE DE ECUADOR S.A.**

IQ Electronics ofrece servicios de remanufactura de equipos electrónicos tales como:

- ✓ Diagnóstico de equipos y pruebas
- ✓ Reacondicionamiento cosmético de equipos
- ✓ Reparación electrónica de equipos a nivel componente
- ✓ Fullfilment: control de inventarios, almacenamiento, empaque y preparación para la distribución de equipos electrónicos.
- ✓ Servicios de campo
- ✓ Venta de equipos, partes y componentes electrónicos

- **Soporte técnico confiable de la información financiera.**

La información técnica emitida por el profesional independiente que realiza el proceso del sistema contable, atribuye ciertas políticas en el manejo adecuado del suministro de información como:

- Aplicación de la partida doble en las transacciones comerciales conforme a los principios, políticas y normas de la contabilidad.
- Llevan los registros contables diarios de las transacciones con su respectivo respaldo tanto económico como financieros.
- Manejan un sistema confiable con proceso de automatización.

El proceso de información contable mediante el software emite las siguientes informaciones como:

- Libros diarios.
- Libros mayores.
- Balance de comprobación.
- Estado de resultados integral analítico.
- Balance general analítico.

- **Personal clave**

 **Gerente General – Representante Legal**

Ing. Luis Constante

 **Director de Operaciones**

Robinson Escobar

 **Gerente Administrativa Financiera**

Dra. Maritza Pantoja

 **Jefe de Calidad**

Jorge Salazar

PROPUESTA DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN

Ver Anexo No. 1

ACEPTACIÓN AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN

Ver Anexo No. 2

FASES PARA EL PROCESO DE AUDITORÍA

Tabla 3
Fases para el proceso de auditoría

No.	Procedimiento	Objetivo	Código
FASE 1	Conocimiento Preliminar	Conocimiento integral de la empresa para obtener conocimientos suficientes para realizar la planificación de la auditoría.	F1-CP
FASE 2	Planificación	Detalle de los procedimientos que se van a utilizar para la evaluación del control interno	F2-PL
FASE 3	Ejecución	Se realizará un análisis exhaustivo de las áreas que se analizarán para el desarrollo del informe de auditoría	F3-EJ
FASE 4	Informe de auditoría	Se entregará el informe de auditoría y de gestión final con sus conclusiones y recomendaciones	F4-IA

CRONOGRAMA

A continuación se detalla los tiempos y actividades a realizarse para la presente auditoría de la Empresa IQE DE ECUADOR S.A.

Tabla 4

Cronograma de actividades

F1-CP10

FASES	DÍAS LABORABLES	DESDE	HASTA
Conocimiento Preliminar	7 Días	05-may-16	12-may-16
Solicitar información de los antecedentes de la empresa			
Revisar legislación y normativa que rige el funcionamiento de la empresa			
Entrevista con el Gerente General de la empresa			
Realizar encuestas al personal Administrativo			
Planificación	12 Días	13-may-16	25-may-16
Planificación específica de la auditoría			
Elaboración de los programas de auditoría			
Aplicar cuestionarios de Control Interno al Departamento Administrativo y Contable			
Análisis de riesgos			
Ejecución	15 Días	26-may-16	12-jun-16
Papeles de trabajo			
Revisión del proceso administrativo en el departamento Administrativo y Contable			
Determinación de áreas críticas en los procesos			
Realización de la hoja de hallazgos que han dado lugar a las deficiencias			
Informe de auditoría	30 Días	13-jun-16	14-jul-16
Preparar borrador del informe			
Revisión del Informe con el cliente			
Emisión del Informe Final			
Elaborado por: Santiago Barros		Fecha: 02 de mayo de 2016	

Fase 1. CONOCIMIENTO PRELIMINAR

Tabla 5
Conocimiento Preliminar

FASE 1. CONOCIMIENTO PRELIMINAR				F1-CP
OBJETIVOS				
Recopilar información básica para elaborar el memorando de planificación preliminar de la auditoría financiera a la Empresa IQE DE ECUADOR S.A., información que servirá de insumo para la planificación preliminar.				
Recopilar la normativa legal y disposiciones internas que rigen a la entidad y que se relacionan con la acción de control.				
Identificar las áreas que se consideren críticas en su desempeño, funcionales o estructurales.				
Contar con los elementos de juicio suficientes para elaborar la planificación específica.				
PROCEDIMIENTOS				
No.	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF P. T.	ELABORADO POR	FECHA
1	Comunique el inicio de la auditoría, solicite la colaboración de todo el personal responsable de los procesos y subprocesos y entregue la comunicación de inicio de la Auditoría.		S.B.	05-may-16
2	Actualizar el archivo permanente a base de información disponible, para lo cual se obtendrá: - Constitución de la empresa - Reglamentación interna emitida por la máxima autoridad o niveles de la organización autorizados que se encuentre vigente. - Organigrama de la empresa - Registro Único de Contribuyentes - Indague sobre la existencia de un manual de procedimientos.		S.B.	06-may-16
			S.B.	06-may-16
3	Entrevista con el Gerente de la empresa		S.B.	08-may-16
4	Identifique los empleados de la organización vinculados con la auditoría, obtenga sus nombres y apellidos completos, cargo, tiempo de trabajo, y prepare la comunicación de inicio de la Auditoría.		S.B.	08-may-16
5	Identifique a los empleados que van a proporcionar la información y documentación necesaria para la auditoría.		S.B.	09-may-16
6	Prepare un resumen de las principales actividades operacionales de la empresa	F1-CP6	S.B.	09-may-16
7	Descripción de las marcas de auditoría y el sistema de codificación de los papeles de auditoría a emplearse	F1-CP7	S.B.	10-may-16
8	Solicite los estados financieros del período a ser auditado.	F1-CP8	S.B.	10-may-16
9	Indague la existencia de informe de auditoría anterior y realice el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones del mismo.		S.B.	12-may-16
10	Realice la distribución del tiempo a ser empleado en la auditoría, considerando: planificación preliminar, específica, ejecución, comunicación de resultados.	F1-CP10	S.B.	12-may-16
11	Elaborar el Memorando de Planificación Preliminar	F1-CP11	S.B.	12-may-16

1.1 Definición de Marcas y Sistema de Codificación

Tabla 6

Definición de Marcas y Sistema de Codificación

EMPRESA:	IQE DE ECUADOR S.A.		REFERENCIA: F1-CP7
AUDITORÍA FINANCIERA			
PERIODO:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016		
FASE DE AUDITORIA:	CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
OBJETIVO:	Detallar las marcas de auditoría y el sistema de codificación de los papeles de auditoría que se va a utilizar		
RESPONSABLE: Santiago Barros	FECHA:	09 de mayo de 2016	

DESARROLLO:		
Se utilizarán varias marcas de auditoría y un sistema de codificación de papeles de trabajo, entre las que tenemos:		
SIGNO	DESCRIPCIÓN	
√	Verificado	
∅	No reúne requisitos	
e	Error	
Σ	Sumado	
=	Igualdad	
≠	Desigualdad	
*	Observado	
T	Sumado por Auditoría	
P/T	Papel de Trabajo	
PRG	Programa de Auditoría	
F1	Fase de Auditoría Uno	
F2	Fase de Auditoría Dos	
F3	Fase de Auditoría Tres	
F4	Fase de Auditoría Cuatro	
Ref.	Referencia	

2.1 Memorando De Planificación

1. ANTECEDENTES

Se ha realizado una auditoría, únicamente en el período anterior.

2. MOTIVO DE AUDITORÍA

La presente Auditoría Financiera practicada a la compañía IQE DE ECUADOR S.A., se realiza con la finalidad de desarrollar el proyecto de titulación y poder culminar con la carrera universitaria.

3. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

- ❖ Verificar si la compañía tiene un sistema de control interno y este se cumple.
- ❖ Verificar la integridad, veracidad y razonabilidad de los estados financieros de la empresa IQE DE ECUADOR S.A.
- ❖ Emitir un informe de auditoría con los resultados obtenidos para que la empresa pueda tomar decisiones a futuro sobre sus procesos y
- ❖ Elaborar conclusiones y recomendaciones sobre la auditoría realizada a la empresa IQE DE ECUADOR S.A.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría de Estados Financieros a la compañía IQE DE ECUADOR S.A. comprende del 01 enero al 31 diciembre del 2015.

CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL

5. BASE LEGAL

La compañía IQE DE ECUADOR S.A. fue creada el 26 de octubre de 2007, según escritura No. 3611, constituyéndose con personería jurídica y patrimonio propio.

6. PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES

Las actividades y operaciones de la compañía IQE DE ECUADOR S.A. están reguladas por las siguientes alineaciones:

- Constitución Política del Ecuador
- Ley orgánica de régimen tributario interno
- Reglamento a la ley orgánica de régimen tributario interno
- Código del Trabajo
- Ley de Compañías

- Estatutos de la compañía IQE DE ECUADOR S.A.
- Reglamento Interno de la compañía IQE DE ECUADOR S.A.

7. OBJETIVOS DE LA ORGANIZACIÓN

Contribuir al éxito del negocio de nuestros clientes, a través del conocimiento de sus procesos de servicio, brindando ahorro y soluciones integrales en remanufactura y logística a la medida de sus necesidades, aportando a la sostenibilidad social y ambiental.

Ser una compañía global multiservicios en la industria de tecnología, traspasando fronteras con un equipo de trabajo que contribuya significativamente a mejorar el medio ambiente y orientado al crecimiento constante de sus accionistas, clientes y comunidad.

8. PRINCIPALES ACTIVIDADES OPERACIONALES

IQE DE ECUADOR S.A. ofrece los siguientes servicios en equipos electrónicos tales como:

- Diagnóstico de equipos y pruebas
- Reacondicionamiento cosmético de equipos
- Reparación electrónica de equipos a nivel componente
- Fullfilment: control de inventarios, almacenamiento, empaque y preparación para la distribución de equipos electrónicos.

9. PRINCIPALES FUNCIONARIOS

Según ANEXO PP6, en donde se detallan los nombres, cargos y períodos de actuación de los principales funcionarios.

10. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- El control contable se realiza por partida doble, además se observa las Normas Internacionales De información Financiera (NIIF's).
- Los registros contables incluye las actividades económico-financieras en su totalidad.
- El registro de las operaciones se realiza mediante el Software de contabilidad Cadilac, lo que permite obtener en cualquier momento información confiable y oportuna.

El sistema de contabilidad utilizado emite mensualmente la siguiente información.

- ✓ Diario General Integrado
- ✓ Mayor General

- ✓ Balance de Comprobación
- ✓ Balance General
- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Anexos del Balance General

11. IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES A SER EXAMINADOS EN LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

La valoración preliminar ha señalado la necesidad de que los factores que se detallan a continuación, sean apreciados para su estudio minucioso de los cuales se generará el levantamiento de los datos, valorando sus regulaciones y estableciendo los riesgos asociados inherente y de control.

Los siguientes componentes serán examinados debido a que tienen saldos significativos dentro del Balance y Estado de Resultados:

-  Efectivo y equivalentes de efectivo
-  Cuentas por Cobrar
-  Inventarios
-  Cuentas por pagar
-  Ingresos
-  Gastos

12. DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO A SER EMPLEADO

El tiempo estipulado para el cumplimiento de la Auditoría es de 60 días laborables, según ANEXO PP6.

2.2 Evaluación Del Control Interno

Detallaremos a continuación el control interno que se ha establecido en la Empresa IQE DE ECUADOR S.A.

Tabla 7
Evaluación Del Control Interno

IQE DE ECUADOR S.A.			
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	PT	SI/NO	CT
SUMAN	33		26
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA:	9		8
1 ¿Se entrega de manera oportuna la información financiera contable?		SI	1
2 ¿Se prepara la información en base a normativa contable?		SI	1
3 ¿Los balances tienen concordancia con las normas de información financiera?		SI	1
4 ¿Se revisa con la alta gerencia los estados financieros?		SI	1
5 ¿Existe la aprobación de los estados financieros por parte de la alta gerencia?		SI	1
6 ¿Los estados financieros reflejan la situación real de la empresa?		SI	1
7 ¿Los estados financieros son obtenidos de un sistema financiero-contable?		SI	1
8 ¿Cuenta la empresa con un manual de políticas contables?		NO	0
9 ¿ Los estados financieros tienen una firma de responsabilidad?		SI	1
ACTAS Y CONTRATOS	4		4
1 ¿Existen contratos por los servicios de terceros que requiere la empresa?		SI	1
2 ¿Los contratos son firmados y acordados en base a las políticas de la empresa?		SI	1
3 ¿Los contratos de empleados se encuentran legalizados en el ministerio?		SI	1
4 ¿Existe un servicio de asesoría jurídica que realice la revisión de los contratos?		SI	1
ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA DE LA EMPRESA	6		4
1 ¿Tiene la empresa misión, visión, valores?		SI	1
2 ¿Tiene la compañía un organigrama?		SI	1
3 ¿Cumple la organización con la normativa del país?		SI	1
4 ¿Existen manuales de procedimiento?		NO	0
5 ¿Existe retroalimentación continua para los colaboradores en lo que respecta al cumplimiento de las políticas, manuales y valores de la compañía.?		NO	0
6 ¿Cumple puntualmente la organización con las obligaciones con organismos del estado?		SI	1
ASUNTOS JURIDICOS	5		5
1 ¿Esta exenta la organización de algún litigio vigente?		SI	1
2 ¿Tiene la entidad departamento jurídico interno o externo?		SI	1
3 ¿Cumple la compañía puntualmente con los organismos de control?		SI	1
4 ¿Existe archivos de toda la documentación jurídica de la entidad?		SI	1
5 ¿Tienen conocimiento los socios de la situación jurídica de la entidad?		SI	1
SISTEMA, LIBROS Y NORMAS DE INFORMACION	9		5
1 ¿Tiene la empresa un sistema que garantice que la información no pueda ser manipulada?		NO	0
2 ¿Tiene cada empleado una clave de acceso diferente al sistema?		NO	0
3 ¿Se generan respaldos de la información que se encuentra en el sistema?		SI	1
4 ¿Existe un archivo secuencial de los registros contables?		SI	1
5 ¿Los registros contables tienen firmas de responsabilidad y aprobación?		SI	1
6 ¿Tiene acceso únicamente el departamento financiero al sistema en su módulo contable?		NO	0
7 ¿Se encuentran bien resguardados los archivos contables ?		NO	0
8 ¿La contabilidad es realizada en base a NIIFS?		SI	1
9 ¿Tiene conocimiento el departamento financiero de las normas de información financiera?		SI	1
CALIFICACIÓN TOTAL = CT			26
PONDERACIÓN TOTAL = PT			33
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100			26/33*100 = 79%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%			100% - 79% = 21%

Análisis de Resultados

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		

Nivel De Confianza

Nivel de Confianza: NC = $CT/PT \times 100$

Nivel de Confianza: NC = $26/33 \times 100$

Nivel de Confianza: NC = 79%

Determinación Del Riesgo

Nivel de Riesgo Inherente: RI = $100\% - NC\%$

Nivel de Riesgo Inherente: RI = $100\% - 79\%$

Nivel de Riesgo Inherente: RI = 21%

El resultado de la evaluación preliminar del control interno nos indica que la entidad en la actualidad tiene un nivel de riesgo bajo y que cuenta con un nivel de confianza alto, lo cual ayudará a cumplir a cabalidad el respectivo proceso administrativo y financiero de la empresa.

Fase 3. EJECUCIÓN

FASE 3. EJECUCIÓN

F3-EJ

IQE DE ECUADOR S.A.					
EVALUACION DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO					
Campo:	Efectivo	Fecha de Realización:		25/05/2016	
Auditor Responsable:	Santiago Barros				
	Calificación Total =	10	3		
	Ponderación Total =			13	
	Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100	10/13X100		77%	
	Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%			23%	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		

CONCLUSIÓN

El riesgo inherente del componente es del 23%, y se califica como "BAJO" y que cuenta con un nivel de confianza de 77% que se considera alto.

IQE DE ECUADOR S.A.					
EVALUACION DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO					
Campo:	Cuentas por Cobrar	Fecha de Realización:		27/05/2016	
Auditor Responsable:	Santiago Barros				
	Calificación Total =	8	2		
	Ponderación Total =			10	
	Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100	8/10 X100		80%	
	Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%			20%	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		

CONCLUSIÓN

El riesgo inherente del componente es del 20%, y se califica como "BAJO" y que cuenta con un nivel de confianza de 80% que se considera alto.

IQE DE ECUADOR S.A.					
EVALUACION DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO					
Campo:	INVENTARIOS	Fecha de Realización:			31/05/2016
Auditor Responsable:	Santiago Barros				
	Calificación Total =	8	3		
	Ponderación Total =			11	
	Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100	8/11 X100		73%	
	Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%			27%	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		

CONCLUSIÓN

El riesgo inherente del componente es del 27%, y se califica como "Moderado" y que cuenta con un nivel de confianza de 73% que se considera Moderado.

IQE DE ECUADOR S.A.					
EVALUACION DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO					
Campo:	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Fecha de Realización:			01/06/2016
Auditor Responsable:	Santiago Barros				
	Calificación Total =	9	1		
	Ponderación Total =			10	
	Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100	9/10 X100		90%	
	Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%			10%	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		

CONCLUSIÓN

El riesgo inherente del componente es del 10%, y se califica como "BAJO" y que cuenta con un nivel de confianza de 90% que se considera alto.

IQE DE ECUADOR S.A.						
EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO						
Campo:	INGRESOS	Fecha de Realización:			02/06/2016	
Auditor Responsable:	Santiago Barros					
	Calificación Total =	9	1			
	Ponderación Total =				10	
	Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100	8/10 X100			90%	
	Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%				10%	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		

CONCLUSIÓN

El riesgo inherente del componente es del 10%, y se califica como "BAJO" y que cuenta con un nivel de confianza de 90% que se considera alto.

IQE DE ECUADOR S.A.						
EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO						
Campo:	GASTOS	Fecha de Realización:			03/06/2016	
Auditor Responsable:	Santiago Barros					
	Calificación Total =	8	2			
	Ponderación Total =				10	
	Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100	8/10 X100			80%	
	Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%				20%	

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		

CONCLUSIÓN

El riesgo inherente del componente es del 20%, y se califica como "BAJO" y que cuenta con un nivel de confianza de 80% que se considera alto.

Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos
AUDITORIA FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA IQE DE ECUADOR S.A.

PERÍODO: 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

Tabla 8
Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos

COMPONENTE	DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO			JUSTIFICACIÓN DE RIESGOS	ENFOQUE DE AUDITORÍA PRUEBAS CUMPLIMIENTO	ENFOQUE DE AUDITORÍA PRUEBAS SUSTANTIVAS
	CALIFICACIÓN	CONFIANZA	RIESGO			
SISTEMA CONTABLE: (principios contables, normas de contabilidad, registros de transacciones, presupuesto)	79%	ALTO	BAJO	La empresa no cuenta con un manual de procedimientos contables. El sistema contable no cuenta con las seguridades necesarias para el ingreso de información	Solicite el manual de políticas contables Verifique que todas las transacciones se encuentren registradas en los balances	Verifique si en las transacciones contables si se aplican procedimientos y principios contables Analice los asientos contables del diario general si están registrados adecuadamente
DISPONIBLE:	77%	ALTO	BAJO	Los registros no son registrados diariamente Los responsables de los valores no son caucionados	Revisar si las transacciones están registradas en su totalidad Solicitar documentos que soporten la responsabilidad de los custodios	Verificar si se encuentran realizadas debidamente Verificar si existe responsabilidad por los valores
EXIGIBLE: Cuentas por cobrar	80%	ALTO	BAJO	No se toma acción sobre saldos atrasados y no se confirma saldos con clientes	Solicitar el detalle y los mayores contables de la cuenta de Cuentas por Cobrar Pedir confirmación de saldos de los clientes mas importantes	Revisar saldos de mayores y reportes de los análisis a) La razonabilidad y consistencia b) Cualquier omisión o reclasificación que se deba hacer.
REALIZABLE Inventarios	73%	Moderado	Moderado	No se realizan periodicamnete Invetarios	Verificar reportes de toma física de inventarios anteriores	Constatar el inventario físico con el reposrte del sistema
PASIVOS Cuentas por pagar	90%	ALTO	BAJO	No se cancela oportunamente a los proveedores	Solicite los anexos de cuentas por pagar y confirme los saldos	Comparar los saldos de sistema con las confirmación de los proveedores
INGRESOS	90%	ALTO	BAJO	No se registran los ingresos el mismo día en que ocurren	Solicitar Estado de Resultados al 31 de diciembre de los años 2014 y comprobar saldos	Realizar comprobación de las transacciones de ingresos del período
GASTOS	80%	ALTO	BAJO	No se han establecido niveles de aprobación para gastos	Pedir mayores contables para verificar si el registro de transacciones altas es adecuado	Analizar si los cheques pagados no han sido alterados y se emitieron a los beneficiarios

IQE DE ECUADOR S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
PROGRAMA DE AUDITORIA

Componente: Efectivo y Equivalentes

Responsable: Santiago Barros

No.	Objetivos
1	Verificar que el efectivo y sus equivalentes esten debidamente custodiados y sean utilizados acorde a las políticas de la empresa.
2	Realizar pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas para cerciorarse de que el efectivos y sus equivalentes presenten razonablemente de acuerdo a un marco de referencia identificado para informes financieros.

No.	Procedimientos	Ref P/Trabajo	Fecha	Observaciones
A)	Pruebas de cumplimiento			
1.-	¿Los ingresos son depositados en la cuenta de empresa?	F3-EJ1	1 AL 31 JULIO	
2.-	¿Se entregan vales provisionales para viáticos, o gastos varios?	F3-EJ1	1 AL 31 JULIO	
3.-	¿Se realizan arqueos de los fondos de efectivo?	F3-EJ1	1 AL 31 JULIO	
4.-	¿El archivo de los comprobantes de ingreso y egreso conserva un estricto orden numérico que permita su fácil acceso y control?	F3-EJ1	1 AL 31 JULIO	
5.-	¿Se realizan pagos de caja chica para gastos menores?	F3-EJ1	1 AL 31 JULIO	
6.-	¿Se concilia mensualmente la cuenta bancaria?	F3-EJ1	1 AL 31 JULIO	
7.-	¿Se deposita todos los ingresos cualquiera que sea su concepto en forma inmediata e intacta??	F3-EJ1	1 AL 31 JULIO	
8.-	¿Se registra diariamente todas y cada una de las operaciones del día?	F3-EJ1	1 AL 31 JULIO	
9.-	¿Son firmados los cheques por dos funcionarios?	F3-EJ1	1 AL 31 JULIO	
B)	Pruebas Sustantivas		1 AL 31 JULIO	
1.-	Efectuar un arqueo de caja de manera sorpresiva.	F3-EJ2	1 AL 31 JULIO	
2.-	Revisar las conciliaciones bancarias del periodo auditado.	F3-EJ3	1 AL 31 JULIO	
3.-	Revisar las reposiciones de caja chica: * Cómputo * Integridad	F3-EJ3	1 AL 31 JULIO	
4.-	Verificar que los anticipos para viajes o reuniones a empleados, se hayan repuesto oportunamente y por el valor correcto.		1 AL 31 JULIO	
5.-	Revisar que las reposiciones por gastos de viaje o reuniones estén correctamente respaldados con documentos aceptados por los organismos de control.		1 AL 31 JULIO	
6.-	Verificar que la razonabilidad de los saldos de las cuentas de bancos	F3-EJ4	1 AL 31 JULIO	
	Elaborado Por:			
	Santiago Barros			

IQE DE ECUADOR S.A.					F3-EJ1
EVALUACION DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO					
Campo:	Efectivo	Fecha de Realización:			25/05/2016
Auditor Responsable:	Santiago Barros				
No.	Preguntas	SI	NO	PT	Fecha
1	¿Los ingresos son depositados en la cuenta de empresa?	1		1	25/05/2016
2	¿Se entregan vales provisionales para viáticos, o gastos varios?	1		1	25/05/2016
3	¿Se realizan arqueos de los fondos de efectivo?	1		1	25/05/2016
4	¿El archivo de los comprobantes de ingreso y egreso conserva un estricto orden numérico que permita su fácil acceso y control?	1		1	25/05/2016
5	¿Se realizan pagos de caja chica para gastos menores?	1		1	25/05/2016
6	¿Se concilia mensualmente la cuenta bancaria?	1		1	25/05/2016
7	¿Se deposita todos los ingresos cualquiera que sea su concepto en forma inmediata e intacta??	1		1	25/05/2016
8	¿Se registra diariamente todas y cada una de las operaciones del día?		0	1	25/05/2016
9	¿Son firmados los cheques por dos funcionarios?	1		1	25/05/2016
10	¿Disponen de una caja fuerte para seguridad del efectivo, documentos y especies valoradas?		0	1	25/05/2016
11	¿Se encuentran caucionados los responsables de la autorización custodia y registro de los fondos?		0	1	25/05/2016
12	¿Se giran los cheques a la orden del beneficiario y se adjunta los comprobantes de egreso?	1		1	25/05/2016
13	¿La reposición de caja chica es autorizada por el Gerente del área?	1		1	25/05/2016
Calificación Total =		10	3		
Ponderación Total =				13	
Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100		10/13X100		77%	
Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%				23%	



IQE DE ECUADOR S.A.
 INFORME DE CAJA MENOR No.
 DEL 01/DIC/2015 AL 31/DIC/2015

F3-E/2

No.	Fecha	Tipo Doct.	No. Doct.	Proveedor	Detalle	Claro Rem	Dtv Retr	HP	Dtv Rem	CNT	Univisa	Tvcable	level 3	Cosmét.	Puntonet	ADM	
					Fotocopias												
TOTAL																	
01-dic		VALE		CUACIALPUD MARTHA													2,50
01-dic		VALE		GARCIA SANTIAGO													6,00
02-dic		VALE		CUACIALPUD MARTHA													2,00
03-dic		VALE		GARCIA SANTIAGO													3,00
03-dic		VALE		CUACIALPUD MARTHA													2,50
04-dic		VALE		CAVIEDES ROBERTO											10,00		
04-dic		VALE		CUACIALPUD MARTHA													2,00
07-dic		VALE		CUACIALPUD MARTHA													2,50
07-dic		FACTURA	16992	ATIMASA													5,00
08-dic		VALE		CUACIALPUD MARTHA													2,00
09-dic		VALE		CUACIALPUD MARTHA													2,50
10-dic		VALE		CUACIALPUD MARTHA													2,00
11-dic		VALE		GARCIA SANTIAGO													6,00
14-dic		VALE		COLCHA DAVID				8,00									
14-dic		VALE		CUACIALPUD MARTHA	MOVILIZACION												3,75
15-dic		VALE		CUACIALPUD MARTHA													2,00
15-dic		VALE		CUACIALPUD MARTHA													1,50
17-dic		VALE		PETROECUADOR													5,00
17-dic		VALE		GARCIA SANTIAGO													3,00
17-dic		VALE		CUACIALPUD MARTHA													4,00
19-dic		FACTURA	1643360	PETROECUADOR													12,00
20-dic		VALE		GARCIA SANTIAGO													3,00
20-dic		VALE		GARCIA SANTIAGO													5,00
21-dic		VALE		CAVIEDES ROBERTO		7,00											
22-dic		VALE		GARCIA SANTIAGO													6,00
23-dic		VALE		CUACIALPUD MARTHA													12,00
24-dic		VALE		GARCIA SANTIAGO													3,00
24-dic		VALE		GARCIA SANTIAGO													3,00
24-dic		VALE		GARCIA SANTIAGO													2,00
28-dic		VALE		CUACIALPUD MARTHA													2,50
TOTAL						7,00		8,00								10,00	105,75
					Gastos notariales												
TOTAL																	
17-dic		FACTURA	443	SARARNGO YOLANDA					9,97								
					Refrigerios												
TOTAL									9,97								
					Cafeteria												
TOTAL																	
10-dic		TKT	5851	EPMMOP													0,40
					Parqueaderos y peajes												
TOTAL																	0,40
					Almuerzos												
TOTAL																	
08-dic		FACTURA	803	PURUNCAJA EDWIN				6,00									6,00
					RECARGAS												
TOTAL							6,00										6,00
					CORREOS Y VALIJAS												
TOTAL																	
					GASTOS BANCARIOS												
TOTAL																	
					Preserites												
TOTAL																	
01-dic		FACTURA	19714	ESPINOZA JOSE													2,60
07-dic		RECIBO		TACA													25,00
09-dic		FACTURA	3406	BERNAL MANUEL													7,05
10-dic		FACTURA	3407	BERNAL MANUEL													2,94
14-dic		FACTURA	49101	PACO													26,14
16-dic		FACTURA	40947	PACO													7,49
18-dic		FACTURA	10733	YUMI CARMELINA											3,90		
TOTAL															3,90		71,22
TOTAL GENERAL						7,00	6,00	8,00	9,97						3,90	10,00	183,37

Saldo Inicial 250,00
 (-) Gastos Efectuados 228,24
 (-) Reposición Gastos -
 (=) Saldo final caja chica 21,76

IQE DE ECUADOR SA
 CONCILIACION BANCARIA AL 31 DE DICIEMBRE 2015
 BANCO DE PICHINCHA CTA CTE No. 3380658504

F3-EJ3

SALDO SEGÚN BANCOS \$ **8.335,08**

(-) **CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS** \$ **7.693,37**

FECHA	Nro.Ch	NOMBRE	VALOR
31-mar	4028	ORDOÑEZ GUAMAN PATI	37,32
13-ago	4192	CEDEÑO SOLORZANO JA	3,93
13-ago	4194	LEON PAZMIÑO SANDRA	0,98
13-ago	4196	TOAPANTA CHOCHOS JIN	0,98
21-dic	4567	RODRIGUEZ MORILLO MIC	115,99
23-dic	4579	VIVEROS LAVANDA CES.	399,40
24-dic	4585	ROJAS CARRERA KARLA	224,56
29-dic	4605	BONILLA YAZUMA RUBEN	120,73
29-dic	4607	CABEZAS TAPIA PATRICI	411,15
29-dic	4608	CACERES SARMIENTO AC	587,59
29-dic	4620	JAIME LASTRA JULEISY F	206,76
29-dic	4627	NARANJO SANCHEZ MER	230,90
29-dic	4628	NARVAEZ GUACHI ESTAI	239,07
29-dic	4630	PADILLA TITUAÑA RAMIR	350,51
29-dic	4631	PALOMO PALOMO LOREN	370,32
29-dic	4632	PANTOJA GOYES JOHAN	498,29
29-dic	4634	PEÑAFIEL SANCHEZ CRIS	178,95
29-dic	4641	RODRIGUEZ RAMIREZ DA	165,62
29-dic	4646	SOTO DUARTE ALI DAVIE	278,70
29-dic	4657	YUQUILEMA CURICAMA C	206,32
29-dic	4660	ECUADORTELECOM S.A.	1.335,22
29-dic	4669	GRANDA SAMPEDRO JOS	603,90
29-dic	4670	GUASGUA CHASI MARIA	443,71
29-dic	4675	BENITEZ PAREDES ALVA	102,85
29-dic	4676	CEDEÑO AMPUERO FREDI	152,27
29-dic	4677	VARGAS INTRIA GO LUIS	192,33
30-dic	4678	PINCA Y COBENA EDISSO	60,00
30-dic	4679	TUAREZ RAMONA NARCI	175,02

(+) **DEPOSITOS EN TRANSITO**

(-) **SALDO CONCILIADO EN BANCOS** \$ **641,71**

SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS \$ **641,71**

(-) **NOTAS DE DEBITO** -

(+) **NOTAS DE CREDITO**

(-) **SALDO CONCILIADO EN LIBRO BANCOS** \$ **641,71**

SALDO SEGÚN BANCOS \$ 41.006,56

(-) **CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS** \$ 26.347,82

FECHA	Nro.Ch	NOMBRE	VALOR
26-jun	4299	GONGORA ALBUJA MARCO VIN	67,12
26-jun	4300	GUAZHA GALARZA JONATAN I	198,74
28-sep	4447	VILLARREAL SATAMA MONICA	91,56
20-nov	4589	DUBINA BOLAÑOS ESTEFANIA C	30,00
20-nov	4591	FABRIDELA TORRE ALBERTO MA	466,20
20-nov	4594	IMPREDIS S.C.C - 179202957000	324,57
20-nov	4604	TARAPUES CRIOLLO HECTOR A	14,39
20-nov	4608	VILLACIS PARRA SANTIAGO RI	53,10
20-nov	4610	PLASTILIMPIO S.A. - 1792092108	115,44
27-nov	4629	COMERCIALIZADORA SOLDIN S.	737,36
27-nov	4634	VILLARREAL SATAMA MONICA	165,70
04-dic	4659	COMERCIALIZADORA SOLDIN S.	668,97
09-dic	4667	LOPEZ FLORES DANIEL JOSAF	156,12
30-dic	4691	AVILA CORDERO JORGE VINICK	1.758,68
30-dic	4692	ARMIJOS TORRES GEOVANNA \	2.121,15
30-dic	4693	CAMUENDO URCUANGO LUIS CI	1.787,35
30-dic	4694	COBO DELGADO RICHARD MAN	3.000,00
30-dic	4695	G4S SECURITY SERVICES CIA L	109,82
30-dic	4696	JARVAL CIA. LTDA. - 17908861	1.443,00
30-dic	4697	PLASTICOS DEL LITORAL PLAS	2.148,36
30-dic	4698	QUIMICOS DE EXCELENCIA CHEM	156,85
30-dic	4699	SERVIENTREGA ECUADOR S.A.	1.451,34
30-dic	4700	STIMM CIA. LTDA. - 1791230272	5.982,90
30-dic	4701	BAQUERO CORDOVA FERNANC	1.417,68
30-dic	4702	SARZOSA SALVADOR LUIS RA	1.830,11
30-dic	4704	GARCIA VEGA BERTHA MARISC	51,31

(+) **DEPOSITOS EN TRANSITO**

(=) **SALDO CONCILIADO EN BANCOS** \$ 14.658,74

SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS \$ 14.658,74

(-) **NOTAS DE DEBITO**

(+) **NOTAS DE CREDITO**

(=) **SALDO CONCILIADO EN LIBRO BANCOS** \$ 14.658,74

IQE DE ECUADOR S.A.
CÉDULA ANÁLITICA EFECTIVO
Al 31/12/2015

F3-EJ4

CUENTAS	REF P/T	SALDO AL	SALDO AL	AJUSTES		SALDO DE AUDITORIA AL 12-31-2015	OBSERVACIONES
		31/12/2014	31/12/2015	DEBE	HABER		
Caja Chica Quito	F3-EJ1	250,00	250,00			250,00	
Caja Chica Guayaquil	F3-EJ1	150,00	150,00			150,00	
Fondo Rotativo Compras	F3-EJ1	526,53	420,46			420,46	
Banco Pichincha	F3-EJ1	27.764,11	641,71			641,71	
Banco Guayaquil	F3-EJ1	-	14.658,74			14.658,74	
Σ		28.690,64	16.120,91		T	16.120,91	

FUENTE: LIBRO MAYOR

CONCLUSIÓN: El disponible representa razonablemente los recursos de la compañía

IQE DE ECUADOR S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
PROGRAMA DE AUDITORIA

Componente: Cuentas por Cobrar
Responsable: Santiago Barros

No.	Objetivos
1	Realizar pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas para cerciorarse de que el efectivos
2	Verificar su existe un sistema de control interno para Cuentas por Cobrar y sí éste se cumple.

No.	Procedimientos	Ref P/Trabajo	Fecha	Observaciones
A)	Pruebas de cumplimiento			
1.-	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable la cartera cuyo cobro ya puede efectuarse	F3-EJ5	1 AL 31 JULIO	
2.-	¿Existen mayores auxiliares de las cuentas por cobrar?	F3-EJ5	1 AL 31 JULIO	
3.-	¿Las cuentas por cobrar a funcionarios y empleados se descuentan de los haberes del mes inmediato posterior?	F3-EJ5	1 AL 31 JULIO	
4.-	¿Se toma acciones sobre los saldos atrasados?	F3-EJ5	1 AL 31 JULIO	
5.-	¿La cobranza se deposita oportunamente?	F3-EJ5	1 AL 31 JULIO	
6.-	¿Se registran oportunamente en el mayor auxiliar, las cancelaciones efectuadas por los deudores?	F3-EJ5	1 AL 31 JULIO	
7.-	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes en forma periódica y se concilian con la cuenta control del mayor general?	F3-EJ5	1 AL 31 JULIO	
8.-	¿Se preparan periódicamente relaciones de cartera vencida, para su revisión, por funcionarios y aplicación apropiadas de gestiones de cobro?	F3-EJ5	1 AL 31 JULIO	
B)	Pruebas Sustantivas			
1.-	Confirmar los saldos de cuentas por cobrar con los clientes.	F3-EJ6	1 AL 31 JULIO	
2.-	Verificar que se hayan calculado de manera correcta los intereses de cuentas por cobrar.		1 AL 31 JULIO	
3.-	Verificar los registros contables de las partidas de cuentas por cobrar más representativas.	F3-EJ6	1 AL 31 JULIO	
4.-	Verificar que se haya realizado un cálculo de provisión de incobrables	F3-EJ7	1 AL 31 JULIO	
5.-	Verificar si se han dado de baja las cuentas que la ley así lo determine.	F3-EJ6	1 AL 31 JULIO	
6.-	Obtener y considerar las explicaciones de variaciones importantes en los saldos de cuentas de periodos anteriores o de los previstos.		1 AL 31 JULIO	
7.-	Investigar si las cuentas por cobrar han sido gravadas, facturadas o descontadas.		1 AL 31 JULIO	
8.-	Discutir con la administración la clasificación de cuentas por cobrar, incluyendo saldos no corrientes, saldos netos de créditos y cantidades adecuadas por los accionistas, directores y otras partes relacionadas en los estados financieros.		1 AL 31 JULIO	
9.-	Determinar la razonabilidad de los saldos de cuentas por cobrar	F3-EJ6	1 AL 31 JULIO	
	Elaborado Por:	Revisado Por :		
	Santiago Barros			

IQE DE ECUADOR S.A.						F3-EJ5
EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO						
Campo:	Cuentas por Cobrar	Fecha de Realización:				27/05/2016
Auditor Responsable:	Santiago Barros					
No.	Preguntas	SI	NO	NA	PT	Fecha
1	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable la cartera cuyo cobro ya puede efectuarse?	1			1	27/05/2016
2	¿Existen mayores auxiliares de las cuentas por cobrar?	1			1	27/05/2016
3	¿Las cuentas por cobrar a funcionarios y empleados se descuentan de los haberes del mes inmediato posterior?	1			1	27/05/2016
4	¿Se toma acciones sobre los saldos atrasados?		0		1	27/05/2016
5	¿La cobranza se deposita oportunamente?	1			1	27/05/2016
6	¿Se registran oportunamente en el mayor auxiliar, las cancelaciones efectuadas por los deudores?	1			1	27/05/2016
7	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes en forma periódica y se concilian con la cuenta control del mayor general?	1			1	27/05/2016
8	¿Se preparan periódicamente relaciones de cartera vencida, para su revisión, por funcionarios y aplicación apropiadas de gestiones de cobro?	1			1	27/05/2016
9	¿Existe una norma claramente definida para actualizar el saldo de la estimación de cuentas de cobro dudoso?	1			1	27/05/2016
10	¿Se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos?		0		1	27/05/2016
Calificación Total =		8	2			
Ponderación Total =					10	
Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100		8/10 X100			80%	
Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%					20%	

IQE DE ECUADOR S.A.
CÉDULA ANÁLITICA CUENTAS POR COBRAR
Al 31/12/2015

F3-EJ6

CUENTAS	REF P/T	SALDO AL	SALDO AL	AJUSTES		SALDO DE AUDITORIA AL 12-31-2015	OBSERVACIONES
		31/12/2014	31/12/2015	DEBE	HABER		
Ecuadortelecom S.A	F3-EJ2	146.342,77	27.891,21			27.891,21	
Directv Ecuador Cia. Ltda.	F3-EJ2	-	17.861,17			17.861,17	
Hewlett Packard	F3-EJ2	42.420,31	14.133,80			14.133,80	
Tevecable	F3-EJ2	208,28	425,91			425,91	
Level 3	F3-EJ2	6.583,68	9.875,52			9.875,52	
Satelcom	F3-EJ2	30.073,50	68.926,26			68.926,26	
Puntonet S.A.	F3-EJ2	23.627,61	5.662,17			5.662,17	
WINES OIL AND OTHERS, S.L. - WOO	F3-EJ2	-	983,97			983,97	
EPSON COSTA RICA S.A.	F3-EJ2	-	2.451,10			2.451,10	
CNT	F3-EJ2	-	131.943,93			131.943,93	
Σ		249.256,15	280.155,04	T		280.155,04	

FUENTE: LIBRO MAYOR

CONCLUSIÓN: La cartera de la empresa ha incrementado en este año debido al incremento de las ventas

IQE DE ECUADOR S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
PROGRAMA DE AUDITORIA

Componente: Inventarios
Responsable: Santiago Barros

No.	Objetivos
1	Realizar pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas para cerciorarse de que los Inventarios presenten razonablemente de acuerdo a un marco de referencia identificado para informes financieros.
2	Verificar su existe un sistema de control interno para Inventarios y sí éste se cumple.

No.	Procedimientos	Ref P/Trabajo	Fecha	Observaciones
A)	Pruebas de cumplimiento			
1.-	¿Se realizan regularmente inventarios físicos de inventario?	F3-EJ8	1 AL 31 JULIO	
2.-	¿Se conserva para la inspección las hojas originales de los recuentos físicos?	F3-EJ8	1 AL 31 JULIO	
3.-	¿Se ha establecido el sistema de doble revisión de las anotaciones del inventario?	F3-EJ8	1 AL 31 JULIO	
4.-	¿Hay un responsable del inventario en la empresa?	F3-EJ8	1 AL 31 JULIO	
5.-	¿Se almacena las existencias de una manera ordenada y sistemática?	F3-EJ8	1 AL 31 JULIO	
6.-	¿Realiza la empresa controles a los inventarios para determinar si tiene poca rotación , si son excesivas u obsoletas?	F3-EJ8	1 AL 31 JULIO	
7.-	¿Se registran las salidas en el inventario haciendo referencia a las requisiciones y ordenes de compra?	F3-EJ8	1 AL 31 JULIO	
B)	Pruebas Sustantivas		1 AL 31 JULIO	
1.-	Realizar un inventario físico.	F3-EJ9	1 AL 31 JULIO	
2.-	Verificar los registros contables de las partidas de inventarios más representativas.	F3-EJ10	1 AL 31 JULIO	
3.-	Verificar los registros contables de los ajustes realizados a inventarios más representativos.	F3-EJ11	1 AL 31 JULIO	
5.-	Verificar si se han dado de baja la mercadería deteriorada y sus respectivos soportes.		1 AL 31 JULIO	
	Elaborado Por:	Revisado Por :		
	Santiago Barros			

IQE DE ECUADOR S.A.
CÉDULA ANÁLITICA INVENTARIOS
Al 31/12/2015

F3-EJ10

Cuentas	REF P/T	Saldo AL	Saldo AL	AJUSTES		Saldo de Auditoria AL 12-31-2015	OBSERVACIONES
		31/12/2014	31/12/2015	DEBE	HABER		
Inventario de Componentes Electrónicos	F3-EJ3	37.978,71	38.766,22			38.766,22	
Inventario de Suministros de Empaque	F3-EJ3	14.567,50	22.142,09			22.142,09	
Inventario de Suministros Pintura y Diluyentes	F3-EJ3	2.232,26	9.186,21			9.186,21	
Inventario de Materiales de Ferretería	F3-EJ3	2.873,39	1.666,65			1.666,65	
Inventario de Dotaciones	F3-EJ3	1.853,53	5.307,83			5.307,83	
Σ		59.505,39	77.069,00		T	77.069,00	

FUENTE: LIBRO MAYOR

CONCLUSIÓN: Los inventarios de la empresa ha incrementado en este año debido al aumento en la producción.

IQE DE ECUADOR S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
PROGRAMA DE AUDITORIA

Componente: Cuentas por Pagar

Responsable: Santiago Barros

No.	Objetivos
1	Realizar pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas para cerciorarse de que las cuentas por pagar presenten razonablemente de acuerdo a un marco de referencia identificado para informes financieros.
2	Verificar si existe un sistema de control interno para cuentas por pagar y si éste se cumple.

No.	Procedimientos	Ref P/Trabajo	Fecha	Observaciones
A)	Pruebas de cumplimiento			
1.-	¿Tiene conocimiento y autoriza los préstamos la máxima autoridad?	F3-EJ12	1 AL 31 JULIO	
2.-	¿Firman por lo menos dos funcionarios autorizados, los contratos o documentos pendientes de pago?	F3-EJ12	1 AL 31 JULIO	
3.-	¿Son necesarios los créditos solicitados?	F3-EJ12	1 AL 31 JULIO	
4.-	¿El valor pendiente de pago se encuentra considerado en el presupuesto?	F3-EJ12	1 AL 31 JULIO	
5.-	¿Existen registros adecuados que permitan la clasificación por tipos de obligaciones pendientes?	F3-EJ12	1 AL 31 JULIO	
6.-	¿Se realiza un control de vencimientos de las obligaciones pendientes?	F3-EJ12	1 AL 31 JULIO	
B)	Pruebas Sustantivas		1 AL 31 JULIO	
1.-	Verificar que las cuentas por pagar estén registradas en el período que corresponde según criterios contables.	F3-EJ13	1 AL 31 JULIO	
2.-	Revisar que los registros contables sean los correctos en cómputo y valuación.	F3-EJ13	1 AL 31 JULIO	
3.-	Verificar que los saldos por pagar sean reales y no estén sobrevaluados o subvaluados.	F3-EJ13	1 AL 31 JULIO	
4.-	Verificar la razonabilidad de los saldos de Cuentas por Pagar.	F3-EJ13	1 AL 31 JULIO	
5.-	Verificar que los saldos de Proveedores se reflejen en el Balance General.	F3-EJ14	1 AL 31 JULIO	
	Elaborado Por:	Revisado Por :		
	Santiago Barros			

IQE DE ECUADOR S.A.
CÉDULA ANÁLITICA CUENTAS POR PAGAR
Al 31/12/2015

F3-EJ13

CUENTAS	REF P/T	SALDO AL	SALDO AL	AJUSTES		SALDO DE AUDITORIA AL 12-31-2015	OBSERVACIONES
		31/12/2014	31/12/2015	DEBE	HABER		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	F3-EJ4	73.407,07	88.598,16			88.598,16	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	F3-EJ4	17.859,39	-			-	
PROVISIONES	F3-EJ4	180,00	13.716,69			13.716,69	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	F3-EJ4	92.804,85	51.805,73			51.805,73	
OBLIGACIONES CON IESS	F3-EJ4	18.461,13	21.775,41			21.775,41	
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	F3-EJ4	146.040,68	108.328,73			108.328,73	
DIVIDENDOS POR PAGAR ACCIONISTAS	F3-EJ4	-	268.434,44			268.434,44	
OTROS PASIVOS CORRIENTES	F3-EJ4	91,74	21.327,97			21.327,97	
Σ		348.844,86	573.987,13	T		573.987,13	

FUENTE: LIBRO MAYOR

CONCLUSIÓN: La cuentas por pagar de la empresa ha incrementado en este año debido al incremento de la producción.

IQE DE ECUADOR S.A.
CÉDULA ANÁLITICA INGRESOS
AI 31/12/2015

F3-EJ16

CUENTAS	REF P/T	SALDO AL	SALDO AL	AJUSTES		SALDO DE AUDITORIA AL 12-31-2015	OBSERVACIONES
		31/12/2014	31/12/2015	DEBE	HABER		
INGRESOS OPERACIONELES REMANUFACTURA	F3-EJ5	1.726.999,29	2.038.936,15			2.038.936,15	
INGRESOS OPERACIONELES RETRIEVAL	F3-EJ5	790.893,28	187.949,63			187.949,63	
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	F3-EJ5	1.737,64	3.117,54			3.117,54	
	Σ	2.519.630,21	2.230.003,32		T	2.230.003,32	

FUENTE: LIBRO MAYOR

CONCLUSIÓN: Los ingresos de la empresa disminuyeron en este año debido a la pérdida de un contrato del servicio de recuperación

IQE DE ECUADOR S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
PROGRAMA DE AUDITORIA

Componente: Gastos

Responsable: Santiago Barros

No.	Objetivos
1	Obtener suficiente evidencia de auditoría para determinar la razonabilidad de los Gastos.
2	Verificar su existe un sistema de control interno para gastos y sí éste se cumple.

No.	Procedimientos	Ref P/Trabajo	Fecha	Observaciones
A)	Pruebas de cumplimiento			
1.-	¿Se elaboran presupuestos y se comparan frecuentemente con los gastos reales?	F3-EJ18	1 AL 31 JULIO	
2.-	¿Por los gastos de honorarios, arrendamientos, comisiones, se cuentan	F3-EJ18	1 AL 31 JULIO	
3.-	¿Se contabiliza diariamente los gastos?	F3-EJ18	1 AL 31 JULIO	
4.-	¿Se han establecido unos niveles para la aprobación de gastos?	F3-EJ18	1 AL 31 JULIO	
5.-	¿Se cerciora la empresa de que las operaciones de gastos se registren el periodo correspondiente?	F3-EJ18	1 AL 31 JULIO	
6.-	¿Existen controles para asegurar que los pagos de beneficios sean hechos solo a los beneficiarios autorizados?	F3-EJ18	1 AL 31 JULIO	
7.-	¿El acceso a los módulos computarizados para las cuentas de gastos es limitado?	F3-EJ18	1 AL 31 JULIO	
8.-	¿Los gastos son autorizados por funcionarios para tal fin?	F3-EJ18	1 AL 31 JULIO	
B)	Pruebas Sustantivas		1 AL 31 JULIO	
1.-	Verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas de gastos	F3-EJ19	1 AL 31 JULIO	
2	Verificar el cómputo de los registros contables.	F3-EJ19	1 AL 31 JULIO	
3	Verificar el principio de partida doble		1 AL 31 JULIO	
4	Verificar que los mayores de ventas estén reflejados en los estados financieros	F3-EJ20	1 AL 31 JULIO	
5	Verificar los mayores de gastos con el formulario de impuesto a la renta.	F3-EJ20	1 AL 31 JULIO	
	Elaborado Por:	Revisado Por :		
	Santiago Barros			

IQE DE ECUADOR S.A.
CÉDULA ANÁLITICA GASTOS
Al 31/12/2015

F3-EJ19

Cuentas	REF P/T	SALDO AL	SALDO AL	AJUSTES		SALDO DE AUDITORIA AL 12-31-2015	OBSERVACIONES
		31/12/2014	31/12/2015	DEBE	HABER		
GASTO NÓMINA	F3-EJ6	255.189,89	227.533,30			227.533,30	
HONORARIOS Y COMISIONES	F3-EJ6	3.477,77	1.750,00			1.750,00	
SERVICIOS DE CONSULTORIA	F3-EJ6	25.409,88	21.302,11			21.302,11	
ARRIENDOS	F3-EJ6	3.918,95	9.002,42			9.002,42	
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	F3-EJ6	36.698,87	23.568,90			23.568,90	
SUMINISTROS Y MATERIALES	F3-EJ6	13.570,95	11.781,75			11.781,75	
SERVICIOS DE TRANSPORTE	F3-EJ6	2.277,49	2.983,34			2.983,34	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRALES DETERIORO Y OBSOLESCENCIA	F3-EJ6	5.982,21	3.071,44			3.071,44	
SEGUROS	F3-EJ6	2.540,74	3.048,76			3.048,76	
GASTOS DE GESTIÓN	F3-EJ6	3.752,37	4.923,59			4.923,59	
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	F3-EJ6	24.778,98	16.909,93			16.909,93	
GASTOS DE VIAJE	F3-EJ6	7.979,84	3.442,01			3.442,01	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	F3-EJ6	14.546,31	19.932,36			19.932,36	
SERVICIOS BÁSICOS	F3-EJ6	23.906,27	28.491,18			28.491,18	
GASTOS BANCARIOS	F3-EJ6	5.784,80	5.900,85			5.900,85	
MULTAS	F3-EJ6	6.243,48	77,83			77,83	
GASTOS VARIOS	F3-EJ6	18.049,45	20.089,31			20.089,31	
INTERESES PRÉSTAMOS BANCARIOS	F3-EJ6	4.939,78	3.298,48			3.298,48	
OTROS EGRESOS	F3-EJ6	47.720,00	-			-	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA	F3-EJ6	90.089,31	37.595,85			37.595,85	
GASTO PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	F3-EJ6	70.362,09	26.947,88			26.947,88	
GASTO SALARIO DIGNO	F3-EJ6	194,77	-			-	
Σ		667.414,20	471.651,29	T		471.651,29	

FUENTE: LIBRO MAYOR

CONCLUSIÓN: Los gastos de la empresa disminuyeron en este año debido a la pérdida de un contrato del servicio de recuperación

EVALUACIÓN DE HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO

Tabla 9

Evaluación De Hallazgos Del Control Interno

IQE DE ECUADOR S.A.						
HOJA DE HALLAZGOS						
N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	FALTA DE MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	La norma de control interno señala que se debe contar con manual de políticas contables para unificar los criterios al momento de registrar las transacciones.	<ul style="list-style-type: none"> - Error Humano 	<ul style="list-style-type: none"> - Criterios diferentes al registrar una misma transacción 	<p>No se cuenta con un manual de políticas contables, por desconocimiento de los administradores, causando que los criterios aplicados al registrar las transacciones queden estar equivocados.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Elaborar un manual de políticas contables para tomar de referencia al momento de realizar el registro de transacciones
			<ul style="list-style-type: none"> - Obsolescencia de procedimientos 	<ul style="list-style-type: none"> - Error en registros ya que el asistente aplica su criterio personal 		
			<ul style="list-style-type: none"> - Transacciones no de rutina 	<ul style="list-style-type: none"> - Retraso en el trabajo debido a correcciones 		<ul style="list-style-type: none"> - Solcializar las politicas establecidas al personal involucrado para evitar errores y correcciones
				<ul style="list-style-type: none"> - Sanciones por entes de control 		

Tabla 10
Evaluación De Hallazgos Del Control Interno

IQE DE ECUADOR S.A.						
HOJA DE HALLAZGOS						
N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
2	Falta de seguridad en sistema de contabilidad	La norma de control interno establece que se debe asignar claves y restricciones de acceso a los módulos del sistema de contabilidad	- Error Humano	- Registro de transacciones erroneas sin responsable de las mismas	La empresa no tiene un control adecuado sobre el sistema de contabilidad debido a falta de claves y accesos a los módulos de los usuarios, causando que la información financiera pueda ser errónea	- Asignar claves a cada usuario y determinar los módulos que pueden utilizar
			- Obsolescencia de procedimientos	- Posible sustracción de información confidencial		
			- Transacciones no de rutina	- Eliminación de transacciones registradas anteriormente		
				- El sistema emite informes equivocados por mal manejo del mismo		
						- Capacitar a los usuarios en los módulos asignados para un correcto registro de información

Tabla 11
Evaluación De Hallazgos Del Control Interno

IQE DE ECUADOR S.A.						
HOJA DE HALLAZGOS						
N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
3	Entrega de anticipos sin respaldo	La norma de control interno indica que se debe contar con un respaldo real para entregar anticipos a proveedores.	<ul style="list-style-type: none"> - Error Humano - Obsolescencia de procedimientos - Abuso de confianza 	<ul style="list-style-type: none"> - Pérdida de los fondos entregados - Falta de control de flujos de efectivo - Trabajos no concluidos por parte de los responsables beneficiarios de los fondos - Mercadería que no llega a la empresa 	La empresa entrega fondos como anticipo a proveedores, sin respaldo, por errores de los funcionarios, lo cual puede ocasionar pérdida del dinero y falta de conclusión de los trabajos requeridos	<ul style="list-style-type: none"> - Entregar fondos solo cuando se tiene algún respaldo real del dinero entregado. - Pedir comprobantes de venta para registrar el gasto de los fondos entregados.

**BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA
IQE DE ECUADOR S.A.**

Ingeniero

Luis Constante Castro

Gerente General

IQE DE ECUADOR S.A.

Presente.-

He realizado la Auditoría Financiera para el período 2015. El despliegue de nuestro trabajo tiene como finalidad reconocer áreas críticas, causas concernientes y las opciones para optimizar.

La Auditoría financiera fue cumplida de acuerdo con las Normas de Auditoría vigentes. Estas normas demandan que la auditoría sea planeada y desarrollada para alcanzar certeza razonable que la información, documentación, procedimientos y labores inspeccionadas no abarca exposiciones erróneas de carácter representativo, de igual forma, que las operaciones a las cuales pertenecen se hayan consumado de conformidad a las condiciones legales y reglamentarias, políticas y otras normas imputables. La información, gestiones y procesos establecidos son de responsabilidad de la delegación de la compañía. Nuestro compromiso es la de expresar acotaciones, conclusiones y recomendaciones sobre si la información, actividades y procedimientos manifestados y explicados por el talento humano se los realiza y efectúa de manera satisfactoria con base en nuestra auditoría y a la normativa que la reglamenta.

Se analizó como elementos efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, cuentas por pagar, ingresos y gastos; a través de estudios y entrevistas con el equipo del elemento inspeccionado, revisión y evaluación de documentaciones, archivos, tareas y procesos recopilados.

ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

MOTIVO

Practicar una Auditoría de financiera de la compañía IQE DE ECUADOR S.A., para el período 2015, que faculten precisar el nivel de ejecución de las funciones y actividades desempeñadas por el contingente humano en forma económica, eficiente, eficaz y ética.

OBJETIVO

- Precisar y analizar los principales procesos pertinentes a la dirigencia financiera de la empresa

- Aplicar indicadores financieros para señalar el nivel de consecución de economía, eficiencia, eficacia.

- Manifiestar conclusiones y recomendaciones como consecuencia de la aplicación de la Auditoría financiera.

ALCANCE

Practicar la Auditoría de financiera para el período 2015, a la empresa IQE DE ECUADOR S.A.

ENFOQUE

La Auditoría de financiera está orientada a los Estados Financieros para el ejercicio fiscal 2015, de la empresa IQE DE ECUADOR S.A., para comprobar el nivel de cumplimiento de la eficiencia, eficacia.

RESULTADOS ESPECÍFICOS POR COMPONENTE

1. FALTA DE MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

No se cuenta con un manual de políticas contables, por desconocimiento de los administradores, causando que los criterios aplicados al registrar las transacciones puedan estar equivocados.

La política de control interno señala que se debe contar con manual de políticas contables para unificar los criterios al momento de registrar las transacciones.

RECOMENDACIÓN

- Elaborar un manual de políticas contables para tomar de referencia al momento de realizar el registro de transacciones.
- Socializar las políticas establecidas al personal involucrado para evitar errores y correcciones

2. FALTA DE SEGURIDAD EN LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS DE CONTABILIDAD

La empresa no tiene un control adecuado sobre el sistema de contabilidad debido a falta de claves y accesos a los módulos de los usuarios, causando que la información financiera pueda ser errónea.

La norma de control interno establece que se debe asignar claves y restricciones de acceso a los módulos del sistema de contabilidad

RECOMENDACIÓN

- Asignar claves a cada usuario y determinar los módulos que pueden utilizar.
- Capacitar a los usuarios en los módulos asignados para un correcto registro de información.

3. ENTREGA DE ANTICIPOS A PROVEEDORES SIN RESPALDO

Se han encontrado varios anticipos entregados a los proveedores sin ningún respaldo real o garantía de que dichos fondos van a ser utilizados en la empresa o se pueda cobrar en caso de no realizarse el trabajo.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda no entregar anticipos sin documentos que garanticen el retorno de dichos fondos.

Además llevar un control adecuado de dichos anticipos y verificar que se reciba el bien o servicio por el cual se entregó la cantidad correspondiente.

Quito, 01 agosto del 2016

Atentamente,

Lic. Santiago Barros
Auditor Independiente

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

**IQE DE ECUADOR S.A.
INFORME DE AUDITORÍA
DICIEMBRE - 2015**

Quito, 03 de agosto de 2016

Ingeniero
Luis Constante Castro
Gerente General
IQE DE ECUADOR S.A.

.

De mi consideración.-

Por medio de la presente, sírvase revisar el informe de auditoría financiera del período 2015, realizada a la compañía **IQE DE ECUADOR S.A.**, el mismo que se fundamenta en observaciones realizadas en el transcurso de mi examen.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los miembros del Directorio, Accionistas y Administración de **IQE DE ECUADOR S.A.**

Atentamente,

Lic. Santiago Barros
Auditor Independiente

INFORME DE AUDITORÍA

Quito, 03 de agosto de 2016

Al directorio de

IQE DE ECUADOR S.A.

He practicado una auditoría financiera a la Compañía **IQE DE ECUADOR S.A.**, correspondiente al año 2015, la cual abarca lo siguiente: el examen del balance general, estados de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y por supuesto notas aclaratorias; la valoración del sistema de regulaciones que la concierne; y el nivel de eficiencia y efectividad en el administración de sus programas y gestiones medido con los indicadores de desempeño. El área administrativa es responsable de la preparación de los estados financieros; de sostener una estructura auténtica de control interno para la consecución de los objetivos de la compañía; del acatamiento de las leyes y regulaciones que la atañen; y de la instauración de los objetivos, metas, programas y las estrategias para la dirección eficiente de la compañía.

Mi obligación, es la de formular conclusiones acerca de cada uno de los temas de la auditoría realizada, con base en los procedimientos que he estimado necesarios para la adquisición de evidencia suficientemente adecuada, con el fin de alcanzar una seguridad razonable de mis resoluciones sobre el tópico de la auditoría financiera. Dadas las restricciones inherentes de cualquier aspecto de control interno, pueden acontecer errores o anomalías y no ser detectados, además las proyecciones de cualquier valuación del control interno para etapas futuras están ligadas al riesgo de que el control interno se pueda volver inadecuado por los cambios en sus componentes.

Efectué la auditoría financiera conforme a las normas internacionales de auditoría imputables a los estados financieros. Dichas normas demandan que la auditoría sea planificada y se efectúe de tal forma que se logre seguridad razonable en lo que respecta a si los estados financieros están libres de errores sustanciales en su contenido; si el control interno ha sido delineado apropiadamente y trabaja de manera positiva; si se han acatado las principales leyes y normas que son aplicables; y si es fiable la información que se utilizó de base para el cálculo de los indicadores en la valoración de los resultados. La auditoría financiera comprende el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que amparan las cifras y revelaciones de los estados

financieros; la evaluación de las políticas o principios de contabilidad aplicados; las principales estimaciones realizadas para la administración, así como la evaluación de la exposición global de los estados financieros. Pienso que esta auditoría financiera suministra una base razonable para enunciar mi opinión acerca de los estados financieros y conclusiones sobre la otra materia.

En opinión del auditor, los estados financieros exhiben razonablemente el contexto financiero de la Compañía IQE DE ECUADOR S.A., al 31 de diciembre del año 2015, los cambios del patrimonio, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, en concordancia con principios internacionales de contabilidad, empleados uniformemente con el año que antecede. Con base en las operaciones de trabajo y con la evidencia conseguida, resuelvo que la compañía sostuvo en todos sus aspectos importantes una estructura adecuada de control interno en cuanto a la dirección ordenada de sus procedimientos, confiabilidad de la información financiera y observancia con las leyes y regulaciones que la conciernen. La información suplementaria que se muestra en las páginas subsiguientes incluye los indicadores fundamentales que evalúan el ejercicio de la administración en lo que respecta a los objetivos generales, metas y acciones de la compañía; esta información fue tema de mi auditoría financiera y expresa razonablemente el producto de la gestión en la consecución de los objetivos y metas de la compañía.

Santiago Barros

Auditor Independiente

IQE DE ECUADOR S.A.
ANÁLISIS VERTICAL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE

F1-CP8

COD	CUENTA	2014	%	2015	%
1.	ACTIVOS	801.345,78	100%	839.458,89	100%
1.1.	CORRIENTES	586.653,88		625.694,56	
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	46.690,64	5,83%	35.288,34	4,20%
1.1.02.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONA	399.221,44	49,82%	390.587,55	46,53%
1.1.03.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	26.988,52	3,37%	26.988,52	3,21%
1.1.04.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8.883,67	1,11%	8.558,48	1,02%
1.1.05.	REALIZABLE	56.541,74	7,06%	79.004,77	9,41%
1.1.06.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	645,28	0,08%	26.549,56	3,16%
1.1.07.	CREDITO TRIBUTARIO	36.380,44	4,54%	58.717,34	6,99%
1.1.08.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	11.302,15	1,41%	-	0,00%
1.2.	PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO	203.191,71		213.055,94	
1.2.02.	ACTIVO DEPRECIABLE	203.191,71	25,36%	213.055,94	25,38%
1.3.	ACTIVOS DIFERIDOS	11.500,19		708,39	
1.3.01.	ACTIVOS DIFERIDOS	11.500,19	1,44%	708,39	0,08%
2.	PASIVOS	(413.748,5)	100%	(655.979,04)	100%
2.1.	PASIVOS CORRIENTES	(348.844,86)		(573.987,13)	
2.1.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(73.407,07)	17,74%	(88.598,16)	13,51%
2.1.02.	OBLIGACIONES FINANCIERAS	(17.859,39)	4,32%	-	0,00%
2.1.03.	PROVISIONES	(180,)	0,04%	(13.716,69)	2,09%
2.1.04.	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	(92.804,85)	22,43%	(51.805,73)	7,90%
2.1.05.	OBLIGACIONES CON IESS	(18.461,13)	4,46%	(21.775,41)	3,32%
2.1.06.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	(146.040,68)	35,30%	(108.328,73)	16,51%
2.1.07.	DIVIDENDOS POR PAGAR ACCIONISTAS	-	0,00%	(268.434,44)	40,92%
2.1.10.	OTROS PASIVOS CORRIENTES	(91,74)	0,02%	(21.327,97)	3,25%
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES	(64.903,64)		(81.991,91)	
2.2.04.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	(64.903,64)	15,69%	(81.991,91)	12,50%
3.	PATRIMONIO	(387.597,28)	100%	(183.479,85)	100%
3.1.	PATRIMONIO	(387.597,28)		(183.479,85)	
3.1.01.	CAPITAL	(95.814,)	24,72%	(95.814,)	52,22%
3.1.02.	RESERVAS	(47.907,)	12,36%	(47.907,)	26,11%
3.1.03.	RESULTADOS	(262.554,3)	67,74%	(58.436,87)	31,85%
3.1.04.	EFFECTO APLICACION NIIF AÑOS ANTERIORES	18.678,02	-4,82%	18.678,02	-10,18%

GERENTE

CONTADOR

ANÁLISIS VERTICAL BALANCE GENERAL

- ❖ Las cuentas por cobrar representa el 46.53% de los activos, debido a que La empresa posee pocos clientes pero su facturación mensual es alta y los cobros se los hace en un plazo de 30 a 60 días.
- ❖ El segundo rubro más alto de activos es de Maquinarias e insumos necesarios para la reparación de equipos.
- ❖ En los pasivos el valor más alto de dividendos por pagar a los accionistas que según acta se quedo en pagar dicho valor.
- ❖ Luego se puede apreciar las provisiones de empleados como jubilación patronal, que tiene la empresa de acuerdo a los estudios actuariales.
- ❖ Las cuentas por pagar a proveedores son el siguiente rubro más alto, con los cuales se tiene acuerdos de pago a 30 días plazo.
- ❖ Dentro de patrimonio, el capital y los resultados de ejercicios son la mayor parte del mismo, lo que indica buena solidez de la empresa.

IQE DE ECUADOR S.A.
ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE

COD	CUENTA	2014	%	2015	%
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(2.519.630,21)	100,00%	(2.230.003,32)	100,00%
4.1.01.	INGRESOS OPERACIONALES REMANUFACTURA UIO	(1.726.999,29)	68,54%	(2.038.936,15)	91,43%
4.1.02.	INGRESOS OPERACIONALES RETRIEVAL	(790.893,28)	31,39%	(187.949,63)	8,43%
4.1.03.	OTROS INGRESOS OPERACIONALES	(1.737,64)	0,07%	(3.117,54)	0,14%
4.	COSTO DE VENTAS	1.543.781,57	61,27%	1.643.243,22	73,69%
4.2.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	883.905,		1.408.539,15	
4.3.	COSTOS DE VENTAS RETRIEVAL UIO	266.374,79		112.618,07	
4.4.	COSTOS DE VENTAS RETRIEVAL GYE	393.501,78		122.086,	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	(975.848,64)		(586.760,1)	
5.	GASTOS	667.414,2		471.651,29	
5.1.	GASTOS DE ADMINSTRACIÓN	454.108,25	18,02%	403.809,08	18,11%
5.1.01.01.	GASTO NÓMINA	255.189,89		227.533,3	
5.1.01.02.	HONORARIOS Y COMISIONES	3.477,77		1.750,	
5.1.01.03.	SERVICIOS DE CONSULTORIA	25.409,88		21.302,11	
5.1.01.04.	ARRIENDOS	3.918,95		9.002,42	
5.1.01.05.	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	36.698,87		23.568,9	
5.1.01.06.	SUMINISTROS Y MATERIALES	13.570,95		11.781,75	
5.1.01.07.	SERVICIOS DE TRANSPORTE	2.277,49		2.983,34	
5.1.01.08.	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRALES DETERIORO Y OBSOLESCENCIA	5.982,21		3.071,44	
5.1.01.09.	SEGUROS	2.540,74		3.048,76	
5.1.01.10.	GATOS DE GESTIÓN	3.752,37		4.923,59	
5.1.01.11.	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	24.778,98		16.909,93	
5.1.01.12.	GASTOS DE VIAJE	7.979,84		3.442,01	
5.1.01.13.	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	14.546,31		19.932,36	
5.1.01.14.	SERVICIOS BÁSICOS	23.906,27		28.491,18	
5.1.01.15.	GASTOS BANCARIOS	5.784,8		5.900,85	
5.1.01.16.	MULTAS	6.243,48		77,83	
5.1.01.17.	GASTOS VARIOS	18.049,45		20.089,31	
5.2.	GASTOS DE FINANCIACIÓN	4.939,78	0,20%	3.298,48	0,15%
5.2.01.	INTERESES PRÉSTAMOS BANCARIOS	4.939,78		3.298,48	
5.3.	OTROS EGRESOS	47.720,	1,89%	-	0,00%
5.3.01.	OTROS EGRESOS	47.720,		-	
5.4.	GASTO IMPUESTO A LA RENTA	90.089,31	3,58%	37.595,85	1,69%
5.4.01.	GASTO IMPUESTO A LA RENTA	90.089,31		37.595,85	
5.5.	GASTO PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	70.362,09	2,79%	26.947,88	1,21%
5.5.01.	GASTO PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	70.362,09		26.947,88	
5.6.	GASTO SALARIO DIGNO	194,77	0,01%	-	0,00%
5.6.01.	GASTO SALARIO DIGNO	194,77		-	
	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	- 308.434,44	12,24%	- 115.108,81	5,16%

GERENTE

CONTADOR

ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

- ❖ Dentro de los ingresos el valor más alto es el de servicio de re manufactura, ya que es la actividad principal de la empresa.

- ❖ En lo que corresponde a los gastos, el valor más significativo es el de nómina, lo cual nos indica que al ser una empresa de servicios es evidente que el mayor gasto va a estar representado por el pago a empleados.

- ❖ En el año 2015 se obtuvo una utilidad del 5 % en relación a las ventas, a diferencia del año anterior que fue del 12,24%. Esto se debe a que en el año 2015 la empresa tuvo la pérdida de un contrato con un importante cliente, lo cual se ve reflejado en los balances.

IQE DE ECUADOR S.A.
ANÁLISIS HORIZONTAL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE

COD	CUENTA	2014	2015	Variación Absoluta	Variación relativa
1.	ACTIVOS	801.345,78	839.458,89	38.113,11	5,00%
1.1.	CORRIENTES	586.653,88	625.694,56	39.040,68	7%
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	46.690,64	35.288,34	(11.402,3)	-24%
1.1.02.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONAC	399.221,44	390.587,55	(8.633,89)	-2%
1.1.03.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	26.988,52	26.988,52	-	0%
1.1.04.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8.883,67	8.558,48	(325,19)	-4%
1.1.05.	REALIZABLE	56.541,74	79.004,77	22.463,03	40%
1.1.06.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	645,28	26.549,56	25.904,28	4014%
1.1.07.	CREDITO TRIBUTARIO	36.380,44	58.717,34	22.336,9	61%
1.1.08.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	11.302,15	-	(11.302,15)	-100%
1.2.	PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO	203.191,71	213.055,94	9.864,23	5%
1.2.02.	ACTIVO DEPRECIABLE	203.191,71	213.055,94	9.864,23	5%
1.3.	ACTIVOS DIFERIDOS	11.500,19	708,39	(10.791,8)	-94%
1.3.01.	ACTIVOS DIFERIDOS	11.500,19	708,39	(10.791,8)	-94%
2.	PASIVOS	(413.748,5)	(655.979,04)	(242.230,54)	59,00%
2.1.	PASIVOS CORRIENTES	(348.844,86)	(573.987,13)	(225.142,27)	65%
2.1.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(73.407,07)	(88.598,16)	(15.191,09)	21%
2.1.02.	OBLIGACIONES FINANCIERAS	(17.859,39)	-	17.859,39	-100%
2.1.03.	PROVISIONES	(180,)	(13.716,69)	(13.536,69)	7520%
2.1.04.	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	(92.804,85)	(51.805,73)	40.999,12	-44%
2.1.05.	OBLIGACIONES CON IESS	(18.461,13)	(21.775,41)	(3.314,28)	18%
2.1.06.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	(146.040,68)	(108.328,73)	37.711,95	-26%
2.1.07.	DIVIDENDOS POR PAGAR ACCIONISTAS	-	(268.434,44)	(268.434,44)	-
2.1.10.	OTROS PASIVOS CORRIENTES	(91,74)	(21.327,97)	(21.236,23)	23148%
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES	(64.903,64)	(81.991,91)	(17.088,27)	26%
2.2.04.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	(64.903,64)	(81.991,91)	(17.088,27)	26%
3.	PATRIMONIO	(387.597,28)	(183.479,85)	204.117,43	-53,00%
3.1.	PATRIMONIO	(387.597,28)	(183.479,85)	204.117,43	-53%
3.1.01.	CAPITAL	(95.814,)	(95.814,)	-	0%
3.1.02.	RESERVAS	(47.907,)	(47.907,)	-	0%
3.1.03.	RESULTADOS	(262.554,3)	(58.436,87)	204.117,43	-78%
3.1.04.	EFFECTO APLICACION NIIF AÑOS ANTERIORES	18.678,02	18.678,02	-	0%

GERENTE

CONTADOR

ANÁLISIS HORIZONTAL BALANCE GENERAL

- ❖ En general en el balance existen diferencias, debido a que la empresa perdió un contrato de un cliente importante lo cual afecto a su situación financiera, por ejemplo en el efectivo podemos ver una disminución importante.
- ❖ Además tenemos anticipos entregados a proveedores por valores altos los cuales se debe regularizar de manera inmediata.
- ❖ El valor de otros activos es alto debido a que no se renovado la contratación de pólizas de seguros.
- ❖ En los pasivos podemos ver que la empresa terminó de pagar un crédito que tenía vigente.
- ❖ La provisión de servicios contratados tiene que ver con los anticipos entregados y se debe regularizar de manera urgente la situación con proveedores.
- ❖ En este año se incrementaron los pagos con tarjetas de crédito, para evitar usar el efectivo de la empresa, lo cual se refleja en el balance.
- ❖ La utilidad bajo en el 2015 debido al contrato que se perdió con el cliente.

IQE DE ECUADOR S.A.
ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE

COD	CUENTA	2014	2015	Variación Absoluta	Variación relativa
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(2.519.630,21)	(2.230.003,32)	289.626,89	-11%
4.1.01.	INGRESOS OPERACIONALES REMANUFACTURA UIO	(1.726.999,29)	(2.038.936,15)	(311.936,86)	18%
4.1.02.	INGRESOS OPERACIONALES RETRIEVAL	(790.893,28)	(187.949,63)	602.943,65	-76%
4.1.03.	OTROS INGRESOS OPERACIONALES	(1.737,64)	(3.117,54)	(1.379,9)	79%
4.	COSTO DE VENTAS	1.543.781,57	1.643.243,22	99.461,65	6%
4.2.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	883.905,	1.408.539,15	524.634,15	59%
4.3.	COSTOS DE VENTAS RETRIEVAL UIO	266.374,79	112.618,07	(153.756,72)	-58%
4.4.	COSTOS DE VENTAS RETRIEVAL GYE	393.501,78	122.086,	(271.415,78)	-69%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		(975.848,64)	(586.760,1)	389.088,54	-40%
5.	GASTOS	667.414,2	471.651,29	(195.762,91)	-29%
5.1.	GASTOS DE ADMINSTRACIÓN	454.108,25	403.809,08	(50.299,17)	-11%
5.1.01.01.	GASTO NÓMINA	255.189,89	227.533,3	(27.656,59)	-11%
5.1.01.02.	HONORARIOS Y COMISIONES	3.477,77	1.750,	(1.727,77)	-50%
5.1.01.03.	SERVICIOS DE CONSULTORIA	25.409,88	21.302,11	(4.107,77)	-16%
5.1.01.04.	ARRIENDOS	3.918,95	9.002,42	5.083,47	130%
5.1.01.05.	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	36.698,87	23.568,9	(13.129,97)	-36%
5.1.01.06.	SUMINISTROS Y MATERIALES	13.570,95	11.781,75	(1.789,2)	-13%
5.1.01.07.	SERVICIOS DE TRANSPORTE	2.277,49	2.983,34	705,85	31%
5.1.01.08.	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRALES DETERIORO Y OBSOLESCENCIA	5.982,21	3.071,44	(2.910,77)	-49%
5.1.01.09.	SEGUROS	2.540,74	3.048,76	508,02	20%
5.1.01.10.	GATOS DE GESTIÓN	3.752,37	4.923,59	1.171,22	31%
5.1.01.11.	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	24.778,98	16.909,93	(7.869,05)	-32%
5.1.01.12.	GASTOS DE VIAJE	7.979,84	3.442,01	(4.537,83)	-57%
5.1.01.13.	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	14.546,31	19.932,36	5.386,05	37%
5.1.01.14.	SERVICIOS BÁSICOS	23.906,27	28.491,18	4.584,91	19%
5.1.01.15.	GASTOS BANCARIOS	5.784,8	5.900,85	116,05	2%
5.1.01.16.	MULTAS	6.243,48	77,83	(6.165,65)	-99%
5.1.01.17.	GASTOS VARIOS	18.049,45	20.089,31	2.039,86	11%
5.2.	GASTOS DE FINANCIACIÓN	4.939,78	3.298,48	(1.641,3)	-33%
5.2.01.	INTERESES PRÉSTAMOS BANCARIOS	4.939,78	3.298,48	(1.641,3)	-33%
5.3.	OTROS EGRESOS	47.720,	-	(47.720,)	-100%
5.3.01.	OTROS EGRESOS	47.720,	-	(47.720,)	-100%
5.4.	GASTO IMPUESTO A LA RENTA	90.089,31	37.595,85	(52.493,46)	-58%
5.4.01.	GASTO IMPUESTO A LA RENTA	90.089,31	37.595,85	(52.493,46)	-58%
5.5.	GASTO PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	70.362,09	26.947,88	(43.414,21)	-62%
5.5.01.	GASTO PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	70.362,09	26.947,88	(43.414,21)	-62%
5.6.	GASTO SALARIO DIGNO	194,77	-	(194,77)	-100%
5.6.01.	GASTO SALARIO DIGNO	194,77	-	(194,77)	-100%
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		(308.434,44)	(115.108,81)	193.325,63	-63%

GERENTE

CONTADOR

ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE RESULTADOS

- ❖ El valor de ingresos por servicio de reversa bajo considerablemente debido al contrato que se perdió con el cliente.
- ❖ En otros ingresos se tuvo un incremento debido a la recuperación de una cuenta incobrable.
- ❖ En lo que corresponde a los gastos, se puede ver que en la mayoría de cuentas hay disminución. Esto también corresponde a lo mencionado anteriormente de la pérdida del contrato.
- ❖ También hay valores que se incrementaron porque la empresa empezó a dar mayor importancia al servicio de re manufactura, por lo cual contrato nuevos servicios.
- ❖ La utilidad tuvo una disminución por el mismo problema mencionado, lo cual afecto considerablemente a los resultados del período. Se puede apreciar una baja del 63% con relación al año anterior.

IQE DE ECUADOR S.A.		
ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015		
CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En USD\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	- 12.569,73
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	370.452,77
Clases de cobros por actividades de operación	950101	2.238.637,21
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	2.238.637,21
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	-
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	-
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	-
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-
Clases de pagos por actividades de operación	950102	- 1.868.184,44
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	- 1.868.184,44
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	-
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-
Dividendos pagados	950103	-
Dividendos recibidos	950104	-
Intereses pagados	950105	-
Intereses recibidos	950106	-
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	- 56.728,67
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	-
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	-
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	-
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	-
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	- 1.167,43
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	-
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	- 55.561,24
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-
Compras de activos intangibles	950211	-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	-
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	-
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	-
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	-
Dividendos recibidos	950219	-
Intereses recibidos	950220	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	- 326.293,83
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-
Pagos de préstamos	950305	- 17.889,39
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-
Dividendos pagados	950308	- 308.434,44
Intereses recibidos	950309	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	- 12.569,73
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	28.690,64
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	16.120,91
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	179.652,54
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	970	60.348,07
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97001	45.697,05
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	97002	-
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	97003	-
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	97004	-
Ajustes por gastos en provisiones	97005	14.651,02
Ajuste por participaciones no controladoras	97006	-
Ajuste por pagos basados en acciones	97007	-
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	97008	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	97009	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	97010	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	97011	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	980	130.452,16
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	98001	8.633,89
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	98002	- 25.579,12
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	98003	15.191,09
(Incremento) disminución en inventarios	98004	- 22.463,03
(Incremento) disminución en otros activos	98005	- 11.034,75
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	98006	-
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	98007	178.462,95
Incremento (disminución) en beneficios empleados	98008	- 12.758,87
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	98009	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	98010	-
Fujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	98020	370.452,77

IQE DE ECUDOR S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
2015

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS PRIMARIAS DE ACCIONES	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVA S		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO		
				RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LA NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES		GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO
	301	302	303	30401	30402	30601	30602	30603	30604	30801	30802	30803	30804	30805	30806	30807	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	99	95.814,00	-	-	47.907,00	-	-	-	-	-	-56.671,94	-18.678,02	-	-	-	-	115.108,81	-	183.479,85
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO	9901	95.814,00	-	-	47.907,00	-	-	-	-	-	-45.880,14	-18.678,02	-	-	-	-	308.434,44	-	387.597,28
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	9902	-	-	-	-	-	-	-	-	-10.791,80	-	-	-	-	-	-193.325,63	-	-	-204.117,43
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	95.814,00	-	-	47.907,00	-	-	-	-	-	-45.880,14	-18.678,02	-	-	-	-	308.434,44	-	387.597,28
CAMBIO EN POLITICA CONTABLES:	990102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CORRECCION DE ERRORES	990103	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AUMENTO (DISMINUCION) DE CAPITAL SOCIAL	990201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
APORTES PARA FUTURA SCA CAPITALIZACIONES	990202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	990203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DIVIDENDOS	990204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-308.434,44	-	-308.434,44	-
TRANSPERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS	990205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10.791,80	-	-	-	-	-	-	-	-10.791,80
REAJUSTO DE LA RESERVA POR VALUACION DE	990206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
REAJUSTO DE LA RESERVA POR VALUACION DE	990207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
REAJUSTO DE LA RESERVA POR VALUACION DE	990208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	990209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIA O	990210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115.108,81	-	115.108,81

IQE DE ECUADOR S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2015

1.- Información general

IQE DE ECUADOR S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante escritura pública otorgada en Quito el 26 de octubre de 2007. El domicilio principal es la ciudad de Quito, calle Antonio Flor N74-115 y Joaquín Mancheno. Como actividad primordial es la remanufactura de equipos electrónicos.

2.- Bases de elaboración y políticas contables

En las siguientes notas se resumen los principios, políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2015.

Empresa en Marcha

Los presupuestos y proyecciones de la empresa, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. La Administración considera que no se visualiza motivos que le impidan continuar adoptando el principio de empresa en marcha, al preparar sus estados financieros.

3.- Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad; y, están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios, se reconocen cuando se entregan los servicios. Los ingresos de actividades ordinarias se miden a valor razonable en función de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos asociados a las ventas e impuestos cobrados por el Servicio de Rentas Internas del Ecuador, el impuesto al valor agregado (IVA).

Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año, la cual se obtiene de la suma de ingresos menos los costos y gastos incurridos por la entidad en el año fiscal.

Activos Fijos

La compañía deprecia y controla sus activos de acuerdo a la normativa legal vigente y a los procedimientos establecidos para los mismos

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta, menos los costos de venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se emite este informe, los importes en libros de las cuentas por cobrar, se revisan para determinar si existe alguna evidencia razonable de que no se pueda recuperar, si es ese el caso se reconoce la pérdida por deterior del valor a cobrar.

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

La Compañía reconoce los beneficios laborales de conformidad con la normativa vigente. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios obligatorios definidos por la Ley.

Según el Código del Trabajo cuando la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, éste deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

3.- Información sobre las partidas de los Estados Financieros

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2015	2014
CAJA	820,46	926,53
Caja Chica Quito	250,00	250,00
Caja Chica Guayaquil	150,00	150,00
Fondo Rotativo Compras	420,46	526,53
BANCOS	15.300,45	27.764,11
Banco Pichincha	641,71	27.764,11
Banco Guayaquil	14.658,74	-
INVERSIONES	19.167,43	18.000,00
Inversiones Banco Pichincha	18.867,43	18.000,00
Ahorro Programado Banco Pichincha	300,00	-
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	35.288,34	46.690,64

3.2. Instrumentos financieros

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	2015	2014
Ecuadortelecom S.A	27.891,21	146.342,77
Directv Ecuador Cia. Ltda.	17.861,17	-
Hewlett Packard	14.133,80	42.420,31
Tevecable	425,91	208,28
Level 3	9.875,52	6.583,68
Satelcom	68.926,26	30.073,50
Puntonet S.A.	5.662,17	23.627,61
WINES OIL AND OTHERS, S.L. - WOO	983,97	-
EPSON COSTA RICA S.A.	2.451,10	-
CNT	131.943,93	-
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	280.155,04	249.256,15

3.3. Inventarios

INVENTARIOS	2015	2014
Inventario de Componentes Electrónicos	38.766,22	37.978,71
Inventario de Suministros de Empaque	22.142,09	14.567,50
Inventario de Suministros Pintura y Diluyentes	9.186,21	2.232,26
Inventario de Materiales de Ferretería	1.666,65	2.873,39
Inventario de Dotaciones	5.307,83	1.853,53
TOTAL INVENTARIOS	77.069,00	59.505,39

3.4. Propiedad planta y equipo

ACTIVO DEPRECIABLE	2015	2014
MAQUINARIA Y EQUIPO	147.315,42	113.424,45
Costo Maquinaria y Equipo	201.994,63	152.082,89
Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	- 54.679,21	- 38.658,44
MUEBLES Y ENSERES	35.933,18	41.131,09
Costo Muebles y Enseres	69.086,10	67.472,90
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	- 33.152,92	- 26.341,81
EQUIPOS DE OFICINA	3.538,39	4.720,27
Costo Equipos de Oficina	6.421,88	6.421,88
Deprec. Acum. Equipos de Oficina	- 2.883,49	- 1.701,61
EQUIPOS DE COMPUTACION	22.042,41	37.521,77
Costo Equipos de Computación	94.720,49	90.684,15
Deprec. Acum. Equipos de Computación	- 72.678,08	- 53.162,38
SOFTWARE DE COMPUTACION	4.226,54	6.394,13
Costo Software de Computación	6.558,07	6.558,07
Deprec. Acum. Software de Computación	- 2.331,53	- 163,94
TOTAL ACTIVO DEPRECIABLE	213.055,94	203.191,71

3.5 Cuentas por pagar Proveedores

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	2015	2014
Proveedores Nacionales	- 77.512,87	- 44.946,92
Proveedores del Exterior	- 11.085,29	- 28.460,15
TOTAL CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	- 88.598,16	- 73.407,07

3.6 Obligaciones Con IESS Por Pagar

OBLIGACIONES CON IESS POR PAGAR	2015	2014
Aporte Patronal IESS	- 19.172,70	- 14.712,76
Préstamos Quirografarios	- 1.705,35	- 2.282,33
Fondos de Reserva	- 798,04	- 976,27
Préstamos Hipotecarios	- 99,32	- 489,77
TOTAL OBLIGACIONES CON IESS POR PAGAR	- 21.775,41	- 18.461,13

3.7 Patrimonio

PATRIMONIO	2015	2014
CAPITAL PAGADO	- 95.814,00	- 95.814,00
Capital Pagado Sr. Quevedo	- 47.907,00	- 47.907,00
Capital Pagado Sr. Fernández	- 47.907,00	- 47.907,00
RESERVA LEGAL	- 47.907,00	- 47.907,00
Reserva Legal Año 2009	- 3.233,20	- 3.233,20
Reserva Legal Año 2010	- 14.062,31	- 14.062,31
Reserva Legal Año 2011	- 14.001,12	- 14.001,12
Reserva Legal Año 2012	- 16.610,37	- 16.610,37
RESULTADOS ACUMULADOS	- 58.436,87	-262.554,30
Pérdidas Ejercicios Anteriores	56.671,94	45.880,14
Utilidad del Ejercicio	-115.108,81	-308.434,44

3.8 Ingresos

INGRESOS	2015	2014
INGRESOS OPERACIONELES REMANUFACTURA UIC	- 2.038.936,15	- 1.726.999,29
Claro / Remanufactura	- 501.610,92	- 493.235,83
Hewlett Packard	- 38.649,72	- 140.072,34
Directv / Remanufactura	- 676.336,61	- 772.480,38
Tevecable	- 170.931,84	- 53.705,60
Level 3	- 38.880,00	- 39.288,00
Univisa	-	- 18.069,70
Satelcom S.A.	- 38.606,11	- 71.183,86
Puntonet S.A.	- 119.772,98	- 97.835,00
Cable Union S.A.	-	- 307,00
Epson Costa Rica S.A.	- 9.957,70	- 15.428,51
CNT	- 441.772,38	-
Otros Clientes	- 2.417,89	- 25.393,07
INGRESOS OPERACIONELES RETRIEVAL UIO	- 187.949,63	- 528.867,28
Claro / Retrieval Uio	-	- 303.834,94
Directv / Retrieval Uio	- 149.157,63	- 217.168,34
Puntonet / Retrieval Uio	- 38.792,00	- 7.864,00
Claro / Retrieval Gye	-	- 262.026,00
OTROS INGRESOS	- 3.117,54	- 1.737,64
Papel, cartón y otros	- 149,25	- 679,84
Otros	- 2.968,29	- 1.057,80

3.9 Gastos

GASTOS	2015	2014
GASTOS DE ADMINSTRACIÓN	403.809,08	454.108,25
GASTOS DE FINANCIACIÓN	3.298,48	4.939,78
OTROS EGRESOS	-	47.720,00
GASTO IMPUESTO A LA RENTA	37.595,85	90.089,31
GASTO PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	26.947,88	70.362,09
GASTO SALARIO DIGNO	-	194,77
TOTAL GASTOS	471.651,29	667.414,20

4.- Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

5.- Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de IQE DE ECUADOR S.A. por el año concluido al 31 de diciembre de 2015 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y seguros.

Indicadores Financieros

INDICADORES FINANCIEROS				
NOMBRE	FORMULA	RESULTADO 2014	RESULTADO 2015	INTERPRETACIÓN
	INDICADORES DE LIQUIDEZ			
SOLVENCIA	$\frac{\text{ACTIVOS CORRIENTES}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$	1,682	1,090	Al interpretar estos resultados analizamos que IQE DE ECUADOR S.A. por cada \$1 de pasivo corriente, la empresa cuenta con \$1.09 y \$1.68 de respaldo en el activo corriente, para los años 2015 Y 2014 respectivamente. Los compromisos a corto plazo pueden ser cubiertos por activos corrientes que pueden ser efectivos.
PRUEBA ACIDA	$\frac{\text{ACTIVOS CORRIENTES-INVENTARIOS}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$	1,52	0,95	La interpretación de estos resultados nos dice que por cada \$1 de pasivo corriente, la empresa cuenta con \$0.95 y \$1.52 de respaldo en el activo corriente, para los años 2015 Y 2014 respectivamente, sin tocar y mover sus inventarios. Por lo cual vemos un inconveniente en el año 2015 ya que no podría cubrir sus obligaciones.
	CAPITAL DE TRABAJO NETO			
CAPITAL DE TRABAJO NETO	ACTIVOS CORRIENTES - PASIVOS CORRIENTES	237.809,02	51.707,43	IQE DE ECUADOR S.A., tiene \$ 51.707,43y\$237809,02 como fondos permanentes para atender necesidades de operación normal de la compañía, para los años 2015 y 2014 respectivamente.
	INDICADORES UTILIZACION DE ACTIVOS			
ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL	$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	3,14	2,66	La entidad logró vender \$2,66 y \$3.14 en los años 2015 y 2014 respectivamente en relación a sus activos totales, lo cual indica la compañía ha invertido de manera correcta en sus activos operacionales. Tomando en cuenta que es una empresa nueva y su activo principal es su inventario.

INDICADORES FINANCIEROS

NOMBRE	FORMULA	RESULTADO 2014	RESULTADO 2015	INTERPRETACIÓN
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO				
ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	0,52	0,78	IQE DE ECUADOR S.A. por cada dólar que tiene en sus activos, debe \$0,78 y \$0,52 a sus acreedores. Es importante detallar que gran parte de estos pasivos fueron para comprar activos operacionales que permitirán que la entidad trabaje de manera efectiva.
SOLIDEZ	$\frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	0,48	0,22	Por cada dólar que tiene en sus activos, \$0,22 y \$0,48 corresponde a participación de fondos de socios, lo cual entre otras cosas indica el compromiso de invertir en la organización y que genere mayor utilidad.
RENTABILIDAD OPERATIVA	$\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{VENTAS NETAS}}$	0,39	0,26	IQE DE ECUADOR S.A. generó una utilidad operacional del 26% y 39% para los años 2015 y 2014 respectivamente. Este indicador nos permite analizar que IQE DE ECUADOR S.A. genera utilidad para sus accionistas.
RENTABILIDAD NETA	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$	0,12	0,05	La empresageneró una utilidad neta del 5% y 12% para los años 2015 y 2014 respectivamente. Es el valor que los socios reciben como utilidad de todo un año de labores de la entidad. Se ve una baja importante en este año, debido a la salida de un cliente grande.

FUENTE: El autor, datos recopilados de IQE DE ECUADOR S.A.

CONCLUSIONES

- La auditoría financiera realizada permitió comprobar que la empresa IQE DE ECUADOR S.A. cuenta con sistemas de control interno, lo cual garantiza el apropiado ingreso de transacciones y por ende veracidad de la información
- Según los resultados obtenidos se ha podido establecer que la empresa IQE DE ECUADOR S.A., prepara la información financiera y contable de acuerdo a la normativa legal vigente, presentando de esta manera, la situación real de la empresa.
- El presente trabajo de auditoría, permite a la empresa tener un conocimiento real sobre la situación financiera en la que se encuentra la compañía, y ayuda a los administradores para la adecuada toma de decisiones en el futuro.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la empresa consolidar los procesos del sistema de control interno, especialmente en las transacciones con proveedores.
- Elaborar un manual de políticas contables y ponerlo a disposición del personal involucrado, para unificar los criterios y mejorar el desempeño del trabajo.
- Se aconseja añadir más controles al sistema contable para que la información sea confiable en cada una de sus etapas.
- A los administradores de la compañía, IQE DE ECUADOR S.A., tomar en cuenta el presente informe para la futura toma de decisiones, observando los indicadores propuestos, para futuras inversiones.

BIBLIOGRAFÍA

Accounteam. (2015). *Informe De Auditoría A Los Estados Financieros Del Periodo Fiscal 20015*. Quito.

Alvin, A. A. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral*. Mexico: Prentice Hall.

Asociación Ética de Contadores. (2009). *Código De Ética Para Profesionales De La Contabilidad*. Obtenido de <http://www.icjce.es/adjuntos/images/pdfs/CALIDAD/codigodeeticaifaccastellanofinallogosnuevos.pdf>

Audidores y Contadores. (2015). *Audidores, Contadores y Consultores Financieros*. Obtenido de <http://www.audidoresycontadores.com>

Auditoría Contable. (11 de Agosto de 2011). Obtenido de <http://audi-contable.blogspot.com/2011/08/contabilidad-contable.html>

Blanco, L. Y. (2012). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*,. Ecoe Ediciones.

Bermúdez, T. L., & Rodríguez, F. L. (2013). *Investigación en la Gestión Empresarial*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Campos, M. (2012). *Contaduría*. Obtenido de <http://miltoncamposcanizares.blogspot.com/2012/11/historia-de-la-auditoriafinanciera.html>

Cando Chafra , M. F., & Meléndrez Cruz, N. F. (2010). *Auditoría de Gestión al Talento Humano de las Coordinaciones Administrativa*. Riobamba: ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO.

Fernández, A. J. (2003). *La Auditoría Administrativa*. México: Diana.

Franklin, E. B. (2007). *Auditoría administrativa: gestión estratégica del cambio*. México: Pearson Educación.

García, M. (2012). *Auditoría Administrativa*. Buenos Aires: Editorial Latina.

Gonzales, A. V. (2009). *Auditoría Financiera II*. México.

Herrera, J. E. (2012). *Gestión estratégica organizacional*. México: Eco Ediciones.

Herrera, J. E. (2012). *Gestión estratégica organizacional. Textos Universitarios*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

IFAC, I. F. (2008). *Guía para la Estándares Internacionales de Auditoría en las Pymes*. Ecoe Ediciones.

Martínez Ferreira, M. (19 de junio de 2006). <http://www.gestiopolis.com/>. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/>

Meza, J. G. (2009). *Auditoría Financiera I*. Huancayo, Perú: Facultad de Ciencias Administrativas.

Morales, H. S. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México: Red Tercer milenio.

Normas Internacionales de Auditoría. (1999). *Audidores*. Obtenido de http://www.audidores.org.bo/sites/default/files/pdf/normativas/normas_de_auditoria/nia/14_Arreglada_NIA_330_PROCEDIMIENTOS_DEL_AUDITOR_EN_RESPUESTAS.pdf

Romero, L. J. (1997). *Principios de Contabilidad*. México: Mc Graw Hill.

Sabino, C. (1996). *El Proceso de la Investigación*. Buenos Aires: Editorial Lumen.

Salkind, N. J. (2002). *Métodos de Investigación*. México: Prentice Hall.

SBV Auditores Cia. Ltda. (2013). *Planificación De La Auditoría Financiera A La Empresa Eléctrica*. ECUADOR.

Universidad Autónoma de México. (2009). *Profesores de la Unam*. Obtenido de http://profesores.fi-b.unam.mx/jlfl/Seminario_IIE/tecnicas.pdf

Whittington, R., & Pany, K. (2004). *Principios de Auditoría*. México: Mc. Graw Hill.

ANEXOS

Anexo 1. Oferta Auditoría

OFERTA DE AUDITORÍA

Quito, 02 de Mayo 2016

Ingeniero
Luis Constante Castro
Gerente General
IQE DE ECUADOR S.A
Presente.-

Estimado Señor:

Por medio de la presente entregamos de manera formal la oferta de Auditoría Financiera a la Empresa IQE DE ECUADOR S.A. por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015, con el propósito de emitir un dictamen sobre los mismos.

La forma de pago de los Honorarios de Auditoria serán pagados a LA FIRMA AUDITORA de la manera siguiente: dentro de los dos primeros días laborables del mes siguiente al causado o vencido, siempre que EL PROFESIONAL haya presentado la factura correspondiente. EL PROFESIONAL será responsable ante los órganos de Control y Recaudación de cumplir con sus cargas u obligaciones tributarias que el pago de los Honorarios Profesionales genere.

Cualquier información o ampliación que estimen conveniente, respecto a la presente oferta tendremos mucho gusto en ampliarla personalmente.

En espera de una resolución favorable, quedamos a sus apreciables órdenes.

Es importante reiterarles que la calidad Profesional del Servicio a nuestros clientes es la Política Fundamental del Desarrollo de la Firma.

Atentamente,



Santiago Barros R.
AUDITOR

Anexo 2. Aceptación Auditoría



**IQE
DE ECUADOR S.A.**

México Colombia Chile
Ecuador Estados Unidos
Perú Puerto Rico Venezuela

Quito, 05 de mayo de 2016

Señor
Santiago Barros R.
Presente.-

Yo, Luis Iván Constante Castro con C.I. 0914061452 en mi calidad de representante legal de la compañía IQE DE ECUADOR S.A., en respuesta a su oficio de fecha 02 de mayo de 2016, me permito informar a usted, que está autorizado por parte de la empresa, para realizar en el proyecto de titulación con el tema AUDITORIA FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA IQE DE ECUADOR S.A., por el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2015.

Sin otro particular por el momento, me despido.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Luis Constante Castro', is written over a horizontal line.

Ing. Luis Constante
**GERENTE GENERAL
IQE DE ECUADOR S.A.**

 I.Q.E. de ECUADOR S.A.
R.U.C. 1792110866001

Dir.: Calle Antonio Flor Norte 74-105 y Joaquín Mancheno
Carcelén Industrial
Telf.: (593 2) 247 4045
Quito - Ecuador

Anexo 3. Revisión documental

EMPRESA: IQE DE ECUADOR S.A.		REFERENCIA: F1-CP3	
REVISION DOCUMENTAL			
RESPONSABLE: Santiago Barros			
DOCUMENTO	CUMPLE		OBSERVACIÓN
	SI	NO	
Balances de Situación Financiera y de Resultados del ejercicio fiscal 2014	X		
Balances de Situación Financiera y de Resultados del ejercicio fiscal 2015	X		
Documentación legal de constitución.	X		
Nombramientos.	X		
Ruc	X		
Permisos municipio	X		
Permisos bomberos	X		
Contratos de clientes	X		
Contratos de proveedores	X		
Certificado Cumplimiento Superintendencia Compañías	X		
Certificado Cumplimiento IESS	X		
Elaborado por: Santiago Barros		FECHA:	09 de mayo de 2016

Anexo 4. Registro Único de Contribuyentes



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NUMERO RUC: 1792110866001
RAZON SOCIAL: IQE DE ECUADOR S.A.
NOMBRE COMERCIAL: IQE DE ECUADOR S.A.
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: CONSTANTE CASTRO LUIS IVAN
CONTADOR: PANTOJA BONILLA MARITZA VERONICA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 19/11/2007 **FEC. CONSTITUCION:** 19/11/2007
FEC. INSCRIPCION: 23/11/2007 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 10/01/2013

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS ELECTRONICOS Y SUS SIMILARES.

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CARCELEN Calle: ANTONIO FLOR Número: N74-105 Intersección: JOAQUIN MANCHENO Oficina: PB Referencia ubicación: TRAS LA FABRICA WESCO Telefono Trabajo: 022474045 Telefono Trabajo: 025007111 Telefono Trabajo: 025007116 Celular: 0984684529 Email: lconstante@iqelectronics.net
DOMICILIO ESPECIAL:

- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**
- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPEs, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
 - * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
 - * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
 - * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
 - * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
 - * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: \ REGIONAL NORTE\ PICHINCHA **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
Usuario: LRSIGSI Lugar de emisión: QUITO/AV. GALO PLAZA Fecha y hora: 22/01/2013 11:01:00

Anexo 5. Nombramiento Gerente

60615

Quito, 5 de septiembre de 2014

Señor
Luis Iván Constante Castro
Ciudad.-

De mi consideración:

Me es grato comunicarle que la Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas de IQE DE ECUADOR S.A., reunida el día de hoy, resolvió en forma unánime elegirle Gerente General de IQE DE ECUADOR S.A., por el período estatutario de dos años, contado desde la fecha de inscripción de este nombramiento en el Registro Mercantil.

Sus deberes y atribuciones se encuentran detallados en los Estatutos Sociales de la Compañía contenidos en la Escritura Pública de Constitución de la misma, otorgada ante el Dr. Remigio Poveda Vargas, Notario Décimo Séptimo del Cantón Quito el 26 de octubre de 2007 e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 19 de noviembre de 2007.

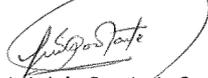
En el ejercicio de su cargo le corresponde la representación legal, judicial y extrajudicial de IQE DE ECUADOR S.A. con su sola firma. Para la venta de inmuebles de la Compañía, requerirá la autorización previa de la Junta General de Accionistas. Así mismo podrá firmar cualquier tipo de contratos y realizar cualquier acto jurídico en representación de la compañía con su sola firma hasta por un valor de cincuenta mil dólares de los Estados Unidos de América; a partir de este monto para la firma de cualquier contrato o acto jurídico requiere autorización expresa de la Junta General de Accionistas.

Se servirá consignar su aceptación al pie de la presente.

Atentamente,


Ab. María Gabriela Cruz
Secretaría Ad-Hoc de la Junta

Luis Iván Constante Castro, por la presente acepto el cargo de **GERENTE GENERAL** de IQE DE ECUADOR S.A.
Quito, 5 de septiembre de 2014


Luis Iván Constante Castro
C.C. 091406145-2

Anexo 6. Certificado cumplimiento obligaciones Superintendencia de Compañías

 **SUPERINTENDENCIA**
DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA LEGAL

DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA: IQE DE ECUADOR S.A.

SECTOR: SOCIETARIO MERCADO DE VALORES SEGUROS

NÚMERO DE EXPEDIENTE: 158988 **DOMICILIO:** QUITO

RUC: 1792110866001

REPRESENTANTE LEGAL: CONSTANTE CASTRO LUIS IVAN

CAPITAL SOCIAL: 95814.0000 **SITUACIÓN ACTUAL:** ACTIVA

LA COMPAÑÍA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL: 19/11/2107

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES: **SI** HA CUMPLIDO

Siendo responsabilidad del Representante Legal la veracidad de la información remitida a esta Institución, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros certifica que, a la fecha de emisión del presente certificado, esta compañía ha cumplido con sus obligaciones.

Anexo 7. Evaluación Efectivo

F3-EJ1

IQE DE ECUADOR S.A.					
EVALUACION DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO					
Campo:	Efectivo	Fecha de Realización:			25/05/2016
Auditor Responsable:	Santiago Barros				
No.	Preguntas	SI	NO	PT	Fecha
1	¿Los ingresos son depositados en la cuenta de empresa?	1		1	25/05/2016
2	¿Se entregan vales provisionales para viáticos, o gastos varios?	1		1	25/05/2016
3	¿Se realizan arqueos de los fondos de efectivo?	1		1	25/05/2016
4	¿El archivo de los comprobantes de ingreso y egreso conserva un estricto orden numérico que permita su fácil acceso y control?	1		1	25/05/2016
5	¿Se realizan pagos de caja chica para gastos menores?	1		1	25/05/2016
6	¿Se concilia mensualmente la cuenta bancaria?	1		1	25/05/2016
7	¿Se deposita todos los ingresos cualquiera que sea su concepto en forma inmediata e intacta??	1		1	25/05/2016
8	¿Se registra diariamente todas y cada una de las operaciones del día?		0	1	25/05/2016
9	¿Son firmados los cheques por dos funcionarios?	1		1	25/05/2016
10	¿Disponen de una caja fuerte para seguridad del efectivo, documentos y especies valoradas?		0	1	25/05/2016
11	¿Se encuentran caucionados los responsables de la autorización custodia y registro de los fondos?		0	1	25/05/2016
12	¿Se giran los cheques a la orden del beneficiario y se adjunta los comprobantes de egreso?	1		1	25/05/2016
13	¿La reposición de caja chica es autorizada por el Gerente del área?	1		1	25/05/2016
Calificación Total =		10	3		
Ponderación Total =				13	
Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100		10/13X100		77%	
Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%				23%	

Anexo 8. Evaluación Cuentas por Cobrar

F3-EJ5

IQE DE ECUADOR S.A.						
EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO						
Campo:	Cuentas por Cobrar	Fecha de Realización:				27/05/2016
Auditor Responsable:	Santiago Barros					
No.	Preguntas	SI	NO	NA	PT	Fecha
1	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable la cartera cuyo cobro ya puede efectuarse?	1			1	27/05/2016
2	¿Existen mayores auxiliares de las cuentas por cobrar?	1			1	27/05/2016
3	¿Las cuentas por cobrar a funcionarios y empleados se descuentan de los haberes del mes inmediato posterior?	1			1	27/05/2016
4	¿Se toma acciones sobre los saldos atrasados?		0		1	27/05/2016
5	¿La cobranza se deposita oportunamente?	1			1	27/05/2016
6	¿Se registran oportunamente en el mayor auxiliar, las cancelaciones efectuadas por los deudores?	1			1	27/05/2016
7	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes en forma periódica y se concilian con la cuenta control del mayor general?	1			1	27/05/2016
8	¿Se preparan periódicamente relaciones de cartera vencida, para su revisión, por funcionarios y aplicación apropiadas de gestiones de cobro?	1			1	27/05/2016
9	¿Existe una norma claramente definida para actualizar el saldo de la estimación de cuentas de cobro dudoso?	1			1	27/05/2016
10	¿Se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos?		0		1	27/05/2016
Calificación Total =		8	2			
Ponderación Total =					10	
Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100		8/10 X100			80%	
Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%					20%	

Anexo 9. Evaluación Inventarios

F3-EJ8

IQE DE ECUADOR S.A.						
EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO						
Campo:	INVENTARIOS	Fecha de Realización:				31/05/2016
Auditor Responsable:	Santiago Barros					
No.	Preguntas	SI	NO	NA	PT	Fecha
1	¿Se realizan regularmente inventarios físicos de inventario?		0		1	31/05/2016
2	¿Se conserva para la inspección las hojas originales de los recuentos físicos?	1			1	31/05/2016
3	¿Se ha establecido el sistema de doble revisión de las anotaciones del inventario?		0		1	31/05/2016
4	¿Hay un responsable del inventario en la empresa?	1			1	31/05/2016
5	¿Se almacena las existencias de una manera ordenada y sistemática?	1			1	31/05/2016
6	¿Realiza la empresa controles a los inventarios para determinar si tiene poca rotación, si son excesivas u obsoletas?	1			1	31/05/2016
7	¿Se registran las salidas en el inventario haciendo referencia a las requisiciones y ordenes de compra?	1			1	31/05/2016
8	¿Se han establecido procesos para detectar los desperdicios?		0		1	31/05/2016
9	¿Ingresan a bodega todas las mercaderías adquiridas o algunas se trasladan directamente al lugar donde se utilizarán?	1			1	31/05/2016
10	¿Existen políticas establecidas para dar de baja los inventarios obsoletos y dañados?	1			1	31/05/2016
11	¿Están aseguradas las existencias, y se encuentran vigentes las pólizas correspondientes?	1			1	31/05/2016
Calificación Total =		8	3			
Ponderación Total =					11	
Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100		8/11 X100			73%	
Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%					27%	

Anexo 10. Evaluación Cuentas por Pagar

F3-EJ12

IQE DE ECUADOR S.A.						
EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO						
Campo:	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Fecha de Realización:				01/06/2016
Auditor Responsable:	Santiago Barros					
No.	Preguntas	SI	NO	NA	PT	Fecha
1	¿Tiene conocimiento y autoriza los préstamos la máxima autoridad?	1			1	01/06/2016
2	¿Firman por lo menos dos funcionarios autorizados, los contratos o documentos pendientes de pago?	1			1	01/06/2016
3	¿Son necesarios los créditos solicitados?	1			1	01/06/2016
4	¿El valor pendiente de pago se encuentra considerado en el presupuesto?	1			1	01/06/2016
5	¿Existen registros adecuados que permitan la clasificación por tipos de obligaciones pendientes?	1			1	01/06/2016
6	¿Se realiza un control de vencimientos de las obligaciones pendientes?	1			1	01/06/2016
7	¿Se llevan mayores auxiliares de las cuentas y documentos por pagar?	1			1	01/06/2016
8	¿Se realizan conciliaciones periódicas de los registros auxiliares de las obligaciones con el mayor general?	1			1	01/06/2016
9	¿Las obligaciones por pagar son registradas en el momento de incurrir en la obligación y recepción de los servicios?	1			1	01/06/2016
10	¿Se cancelan oportunamente las obligaciones a fin de evitar la acumulación de su saldo?		0		1	01/06/2016
Calificación Total =		9	1			
Ponderación Total =					10	
Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100		9/10 X100			90%	
Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%					10%	

IQE DE ECUADOR S.A.						
EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO						
Campo:	INGRESOS	Fecha de Realización:				02/06/2016
Auditor Responsable:	Santiago Barros					
No.	Preguntas	SI	NO	NA	PT	Fecha
1	¿Existe autorización de precios de venta, condiciones de crédito, descuentos, devoluciones y listas de precios?	1			1	02/06/2016
2	¿La facturación la elabora una sola persona y la revisa otra distinta, verificando precios, cálculos matemáticos, especificaciones, pedidos, envío de pedidos?	1			1	02/06/2016
3	¿En la factura se anota el número o clave del vendedor como control de pagos de comisiones, precios, descuentos?	1			1	02/06/2016
4	¿Las notas de crédito son autorizadas expresamente por la gerencia o funcionarios responsables?	1			1	02/06/2016
5	¿La mercadería devuelta por los clientes es recibida por el departamento respectivo y las notas de crédito correspondientes están amparadas por una nota de entrada al almacén?	1			1	02/06/2016
6	¿Se tiene control especial para los siguientes tipos de ventas? a. Ventas en efectivo b. Ventas a Crédito c. Ventas de activos fijos	1			1	02/06/2016
7	¿Se contabilizan diariamente los ingresos?		0		1	02/06/2016
8	¿Tiene la empresa ingresos por otros conceptos distintos a la operación? ¿Cuáles son? ¿Cómo les controla?	1			1	02/06/2016
9	¿Se cerciora la empresa de que las operaciones de ventas se registren el periodo correspondiente?	1			1	02/06/2016
10	¿Se archivan las facturas de ventas en forma consecutiva?	1			1	02/06/2016
Calificación Total =		9	1			
Ponderación Total =					10	
Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100		8/10 X100			90%	
Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%					10%	

Anexo 12. Evaluación Gastos

F3-EJ18

IQE DE ECUADOR S.A.						
EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
MATRIZ DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO						
Campo:	GASTOS	Fecha de Realización:				03/06/2016
Auditor Responsable:	Santiago Barros					
No.	Preguntas	SI	NO	NA	PT	Fecha
1	¿Se elaboran presupuestos y se comparan frecuentemente con los gastos reales?	1			1	03/06/2016
2	¿Por los gastos de honorarios, arrendamientos, comisiones, se cuentan con contratos?	1			1	03/06/2016
3	¿Se contabiliza diariamente los gastos?	1			1	03/06/2016
4	¿Se han establecido unos niveles para la aprobación de gastos?		0		1	03/06/2016
5	¿Se cerciora la empresa de que las operaciones de gastos se registren el periodo correspondiente?	1			1	03/06/2016
6	¿Existen controles para asegurar que los pagos de beneficios sean hechos solo a los beneficiarios autorizados?	1			1	03/06/2016
7	¿El acceso a los módulos computarizados para las cuentas de gastos es limitado?		0		1	03/06/2016
8	¿Los gastos son autorizados por funcionarios para tal fin?	1			1	03/06/2016
9	¿Antes del desembolso, las transacciones de nómina son revisadas y aprobadas?	1			1	03/06/2016
10	¿Los comprobantes que soportan todos los gastos cuentan con los requisitos de validez del SRI?	1			1	03/06/2016
Calificación Total =		8	2			
Ponderación Total =					10	
Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100		8/10 X100			80%	
Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%					20%	

IQE DE ECUADOR S.A.
CÉDULA ANÁLITICA ACTIVOS FIJOS
Al 31/12/2015

CUENTAS	REF P/T	SALDO AL	SALDO AL	AJUSTES		SALDO DE AUDITORIA AL 12-31-2015	OBSERVACIONES
		31/12/2014	31/12/2015	DEBE	HABER		
MAQUINARIA Y EQUIPO	F3-EJ8	113.424,45	147.315,42			147.315,42	
Costo Maquinaria y Equipo	F3-EJ8	152.082,89	201.994,63			201.994,63	
Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	F3-EJ8	(38.658,44)	(54.679,21)			(54.679,21)	
MUEBLES Y ENSERES	F3-EJ8	41.131,09	35.933,18			35.933,18	
Costo Muebles y Enseres	F3-EJ8	67.472,9	69.086,1			69.086,1	
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	F3-EJ8	(26.341,81)	(33.152,92)			(33.152,92)	
EQUIPOS DE OFICINA	F3-EJ8	4.720,27	3.538,39			3.538,39	
Costo Equipos de Oficina	F3-EJ8	6.421,88	6.421,88			6.421,88	
Deprec. Acum. Equipos de Oficina	F3-EJ8	(1.701,61)	(2.883,49)			(2.883,49)	
EQUIPOS DE COMPUTACION	F3-EJ8	37.521,77	22.042,41			22.042,41	
Costo Equipos de Computación	F3-EJ8	90.684,15	94.720,49			94.720,49	
Deprec. Acum. Equipos de Computación	F3-EJ8	(53.162,38)	(72.678,08)			(72.678,08)	
SOFTWARE DE COMPUTACION	F3-EJ8	6.394,13	4.226,54			4.226,54	
Costo Software de Computación	F3-EJ8	6.558,07	6.558,07			6.558,07	
Deprec. Acum. Software de Computación	F3-EJ8	(163,94)	(2.331,53)			(2.331,53)	
	Σ	203.191,71	213.055,94		T	213.055,94	

FUENTE: LIBRO MAYOR

CONCLUSIÓN: Los activos fijos de la empresa aumentaron en este año debido al aumento de producción.

IQE DE ECUADOR S.A.
CÉDULA ANÁLITICA PATRIMONIO
Al 31/12/2015

CUENTAS	REF P/T	SALDO AL	SALDO AL	AJUSTES		SALDO DE AUDITORIA AL 12-31-2015	OBSERVACIONES
		31/12/2014	31/12/2015	DEBE	HABER		
CAPITAL	F3-EJ7	(95.814,)	(95.814,)			(95.814,)	
RESERVAS	F3-EJ7	(47.907,)	(47.907,)			(47.907,)	
RESULTADOS	F3-EJ7	(262.554,3)	(58.436,87)			(58.436,87)	
EFFECTO APLICACION NIIF AÑOS ANTERIORES	F3-EJ7	18.678,02	18.678,02			18.678,02	
	Σ	(387.597,28)	(183.479,85)		T	(183.479,85)	

FUENTE: LIBRO MAYOR

CONCLUSIÓN: Los resultados de la empresa disminuyeron en este año debido a la pérdida de un contrato del servicio de recuperación

Anexo 14. Entrevista con el Gerente

EMPRESA:	IQE DE ECUADOR S.A.		REFERENCIA: F1-CP3
AUDITORÍA FINANCIERA			
PERIODO:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016		
FASE DE AUDITORIA:	CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
OBJETIVO:	Realizar una entrevista al gerente de la empresa que nos permita determinar de manera real los procesos que realiza la compañía, y a la vez identificar posibles errores.		
RESPONSABLE: Santiago Barros		FECHA:	08 de mayo de 2016

DESARROLLO:		
<p>1. ¿Existen manuales de funciones para los diferentes departamentos de la empresa?</p> <p>La empresa cuenta con manuales de funciones para la mayoría de departamentos, hay algunos que se están trabajando.</p>		
<p>2. ¿Cumple la empresa con todos los requisitos legales que le corresponde?</p> <p>Si, la empresa actualmente cumple con todos los requisitos que exigen las leyes ecuatorianas.</p>		
<p>3. ¿Cuenta la empresa con los controles necesarios para garantizar el normal funcionamiento de la empresa?</p> <p>Se han implementado varios controles, pero todavía hace falta realizar controles en algunas áreas.</p>		
<p>4. ¿Tiene la empresa un organigrama donde se detallen las diferentes áreas con las que cuenta?</p> <p>Si, el organigrama que posee la empresa, detalla claramente todos y cada uno de los departamentos que la empresa maneja</p>		
<p>5. ¿El personal que labora en la empresa se encuentra debidamente capacitado para realizar sus funciones ?</p> <p>Al momento de contratar al personal se solicita que cumplan con los perfiles establecidos para que puedan desempeñarse de manera adecuada en los puestos de trabajo</p>		
<p>6. ¿Cómo calificaría la situación económica actual de la empresa?</p> <p>La empresa se encuentra en una buena situación económica, ya que tenemos una cartera de clientes al día, y los pagos a empleados y proveedores se los ha realizado con normalidad.</p>		
<p>7. ¿Se encuentra la empresa trabajando al máximo de su capacidad?</p> <p>El personal contratado cumple con los trabajos requeridos pero se podría mejorar la producción y optimizar los recursos haciendo algunos ajustes.</p>		
Elaborado por: Santiago Barros	FECHA:	08 de mayo de 2016

Anexo 15. Entrevista con la contadora

EMPRESA:	IQE DE ECUADOR S.A.		REFERENCIA: F2-PL2
AUDITORÍA FINANCIERA			
PERIODO:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016		
FASE DE AUDITORIA:	CONOCIMIENTO PRELIMINAR		
OBJETIVO:	Realizar una entrevista a la contadora de la empresa que nos permita conocer las políticas y procedimientos que se realizan en el departamento contable y financiero.		
RESPONSABLE: Santiago Barros		FECHA:	13 de mayo de 2016

DESARROLLO:			
<p>1. ¿Existe un manual de políticas contables de la empresa?</p> <p>No contamos con un manual, pero hay algunos procedimientos que están establecidos, como caja chica, fondos de compra, requisiciones,.</p>			
<p>2. ¿Con que frecuencia presenta reportes y balances la empresa?</p> <p>Se presentan balances y reportes de manera mensual. La fecha de presentación es el 10 del mes siguiente.</p>			
<p>3. ¿El sistema contable que utiliza la empresa es adecuado para la misma?</p> <p>El sistema contable es bueno y cuenta con muchas herramientas, sin embargo a futuro se piensa adquirir uno mejor ya que hay procesos que se lo debe llevar en hojas electrónicas.</p>			
<p>4. ¿Ha presentado a tiempo la empresa sus declaraciones de impuestos y anexos al SRI?</p> <p>Si, todas las declaraciones de impuestos y anexos transaccionales se encuentran presentados en las fechas establecidos por el SRI.</p>			
<p>5. ¿El personal que labora en área contable se encuentra debidamente capacitado para realizar sus funciones ?</p> <p>Si, las personas del departamento contable tienen los conocimientos necesarios para realizar sus funciones.</p>			
<p>6. ¿Se realizan controles o revisión de las cuentas contables de los balances?</p> <p>Cada cierto tiempo se realizan reportes de las cuentas más complejas para tener conocimiento de la composición de las mismas y evitar posibles errores.</p>			
<p>7. ¿El archivo de la documentación contable es adecuado?</p> <p>Toda la documentación se encuentra archivada y almacenada en la bodega de la empresa en un lugar seguro para cuando se la necesite.</p>			
Elaborado por: Santiago Barros		FECHA:	13 de mayo de 2016

Anexo 16. Principales Actividades

EMPRESA: IQE DE ECUADOR S.A.	
PRICIPALES ACTIVIDADES	REFERENCIA: F1-CP6
RESPONSABLE: Santiago Barros	
Actividades	OBSERVACIÓN
Diagnóstico de equipos y pruebas	
Reacondicionamiento cosmético de equipos	
Reparación electrónica de equipos a nivel componente	
Fullfilment: control de inventarios, almacenamiento, empaque y preparación para la distribución de equipos electrónicos.	
Recuperación de equipos	
Venta de equipos, partes y componentes electrónicos	
Elaborado por: Santiago Barros	FECHA: 09 de mayo de 2016